

平成27年度

柏市決算審査意見書

一般会計・特別会計
及び基金運用状況

公営企業会計

柏市監査委員

総 目 次

| | |
|----------------------------------------------|----|
| 平成27年度一般会計・特別会計歳入歳出決算 及び基金の運用状況審査意見 | 1 |
| 平成27年度公営企業会計決算審査意見 | 56 |

平成27年度一般会計・特別会計歳入歳出決算
及び基金の運用状況審査意見

写

柏監第240号

平成28年8月25日

柏市長 秋山浩保様

| | | | |
|--------|---|---|----|
| 柏市監査委員 | 下 | 隆 | 明 |
| 柏市監査委員 | 高 | 田 | 幸男 |
| 柏市監査委員 | 石 | 井 | 昭一 |
| 柏市監査委員 | 橋 | 口 | 幸生 |

平成27年度柏市歳入歳出決算及び基金の運用状況審査
の意見について

地方自治法第233条第2項及び第241条第5項の規定により
審査に付された平成27年度柏市一般会計・特別会計歳入歳出決算
及び基金運用状況について審査した結果、次のとおり意見書を提出
します。

目 次

| | |
|-----------------------------------------------------|----------|
| 第1 平成27年度柏市一般会計・特別会計歳入歳出決算審査意見 | 1 |
| 1 審査の対象 | 1 |
| 2 審査の期間 | 1 |
| 3 審査の方法 | 1 |
| 4 審査執行上の除斥 | 1 |
| 5 審査の結果 | 1 |
| 6 総括 | 2 |
| (1) 決算の概要について | 2 |
| ア 一般会計及び特別会計の歳入歳出決算の状況について | 2 |
| イ 普通会計における財政指標について | 4 |
| ウ 歳入主要科目の収入未済額の状況について | 6 |
| エ 不用額の状況について | 9 |
| オ 市債の借入れ状況について | 10 |
| (2) 予算と決算の重要性についての意見 | 12 |
| (3) 財産に関する意見 | 18 |
| (4) 工事請負契約・委託契約及び物品売買契約における検査状況等調査結果 からの意見 | 22 |
| (5) 組織及び運営の合理化に資するための意見 | 25 |
| 7 一般会計 | 28 |
| (1) 概要 | 28 |
| (2) 歳入 | 30 |
| (3) 歳出 | 39 |
| 8 特別会計 | 45 |
| (1) 国民健康保険事業 | 45 |
| (2) 公設総合地方卸売市場事業 | 46 |
| (3) 駐車場事業 | 46 |
| (4) 介護老人保健施設事業 | 47 |
| (5) 介護保険事業 | 47 |
| (6) 柏都市計画事業北柏駅北口土地区画整理事業 | 48 |
| (7) 学校給食センター事業 | 48 |
| (8) 母子父子寡婦福祉資金貸付事業 | 49 |
| (9) 後期高齢者医療事業 | 49 |

| | | |
|------------|------------------------------|------------|
| 9 | 財産に関する調書 | 5 0 |
| (1) | 公有財産 | 5 0 |
| (2) | 物品 | 5 3 |
| (3) | 債権 | 5 4 |
| (4) | 基金 | 5 4 |
| 第 2 | 平成 2 7 年度柏市基金運用状況審査意見 | 5 5 |
| 1 | 審査の対象 | 5 5 |
| 2 | 審査の期間 | 5 5 |
| 3 | 審査の方法 | 5 5 |
| 4 | 審査の結果 | 5 5 |
| 5 | 基金運用状況 | 5 5 |

凡 例

- 1 比率(%)は、一部を除き原則として小数点以下第2位を四捨五入した。したがって、構成比の合計と一致しない場合がある。
- 2 ポイントとは、パーセント間又は指数間の単純差引数値である。
- 3 表中の該当数値なしの場合は、「－」で表示した。
- 4 表中の負数は、「△」で表した。
- 5 表中、前年度の該当数値なしあるいは0で、全額増加した場合は、「皆増」とした
- 6 表中、当年度の該当数値なしあるいは0で、全額減少した場合は、「皆減」とした。
- 7 文中及び表中の金額は円又は千円単位で表示したが、千円単位で表示した金額については単位未満を四捨五入した。したがって、合計額、差引額等は一致しない場合がある。

第1 平成27年度柏市一般会計・特別会計歳入歳出決算審査意見

1 審査の対象

- (1) 平成27年度一般会計歳入歳出決算
- (2) 平成27年度国民健康保険事業特別会計歳入歳出決算
- (3) 平成27年度公設総合地方卸売市場事業特別会計歳入歳出決算
- (4) 平成27年度駐車場事業特別会計歳入歳出決算
- (5) 平成27年度介護老人保健施設事業特別会計歳入歳出決算
- (6) 平成27年度介護保険事業特別会計歳入歳出決算
- (7) 平成27年度柏都市計画事業北柏駅北口土地区画整理事業特別会計歳入歳出決算
- (8) 平成27年度学校給食センター事業特別会計歳入歳出決算
- (9) 平成27年度母子父子寡婦福祉資金貸付事業特別会計歳入歳出決算
- (10) 平成27年度後期高齢者医療事業特別会計歳入歳出決算
- (11) 平成27年度財産に関する調書

2 審査の期間

平成28年6月1日から平成28年8月12日まで

3 審査の方法

平成27年度一般会計及び各特別会計歳入歳出決算等の審査は、柏市歳入歳出決算書並びに事項別明細書、実質収支に関する調書及び財産に関する調書について、計数、所管部署から提出された決算資料や関係書類との照合及び関係職員からの説明聴取等により、定期監査並びに例月現金出納検査等の結果を参考としつつ慎重に行った。

併せて、本市が平成27年度中に執行した主要な事務事業に関しても、計画等に照らした進捗状況等について、経済性・効率性・有効性の観点も加え審査に当たるとともに、工事請負契約・委託契約及び物品売買契約における検査状況等の調査を実施した。

4 審査執行上の除斥

本審査にあたって、下隆明監査委員は、保健福祉部に係る事項について地方自治法第199条の2の規定により除斥とした。

5 審査の結果

審査に付された平成27年度柏市歳入歳出決算書及びその他政令で定める書類等は、いずれも法令に準拠して作成されており、計数も符合し、かつ、正確であると認めた。

歳入歳出予算の執行は、後述するとおり一部に改善を要するものが見られたが、おおむね適正かつ効率的になされているものと認めた。

なお、審査に当たり特に付すべきものと判断した意見については、次項以降に記したとおりである。

6 総括

(1) 決算の概要について

ア 一般会計及び特別会計の歳入歳出決算の状況について

平成27年度における一般会計及び各特別会計歳入歳出決算の総額は、歳入額が207,937,057千円で、前年度に比較して18,543,137千円増加している。また、歳出額は201,081,360千円で、前年度に比較して19,671,947千円増加している。

歳入歳出差引額は6,855,696千円となり、翌年度へ繰り越すべき財源1,065,203千円（継続費通次繰越額2,600千円、繰越明許費繰越額1,062,018千円、事故繰越し繰越額585千円）を差し引いた5,790,494千円が、平成27年度実質収支となった。

最近における一般会計及び特別会計の決算額の推移は、次のとおりである。

(歳入) (単位：千円，%)

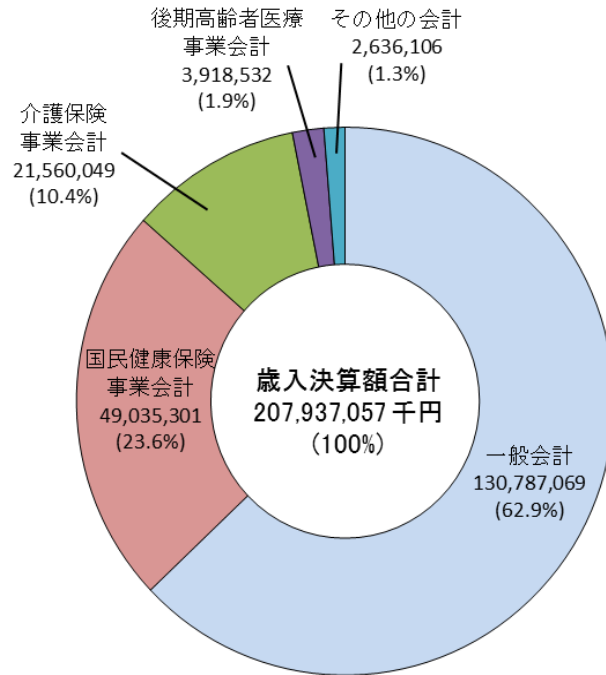
| 区 分 | 決 算 額 | | | 対 前 年 度 比 | | |
|---------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|-------|------|
| | 27 年 度 | 26 年 度 | 25 年 度 | 27年度 | 26年度 | 25年度 |
| 一 般 会 計 | (6,262) 130,787,069 | (11,649) 120,585,764 | (7,256) 115,620,143 | 108.5 | 104.3 | 94.1 |
| 特 別 会 計 | (27,848) 77,149,988 | (28,916) 68,808,156 | (26,081) 76,435,360 | 112.1 | 90.0 | 99.1 |
| 合 計 | (34,110) 207,937,057 | (40,565) 189,393,919 | (33,338) 192,055,503 | 109.8 | 98.6 | 96.0 |

注：（ ）内数字は、過誤納金還付未済額を示す。

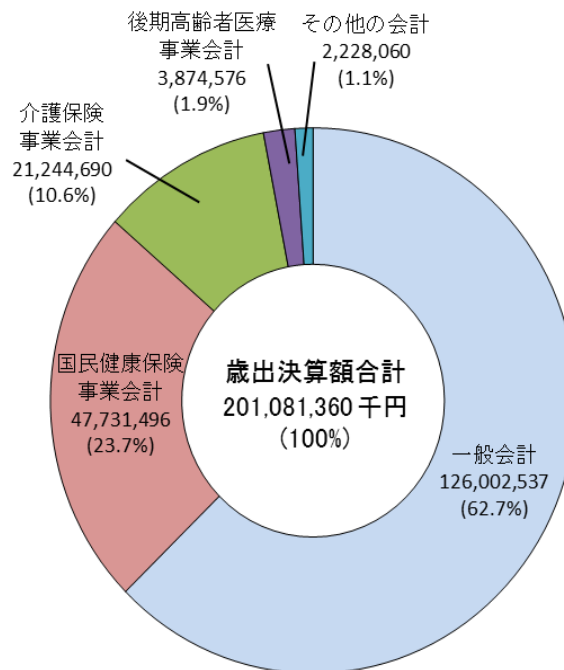
(歳出) (単位：千円，%)

| 区 分 | 決 算 額 | | | 対 前 年 度 比 | | |
|---------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------|------|
| | 27 年 度 | 26 年 度 | 25 年 度 | 27年度 | 26年度 | 25年度 |
| 一 般 会 計 | 126,002,537 | 115,053,858 | 109,583,067 | 109.5 | 105.0 | 95.3 |
| 特 別 会 計 | 75,078,823 | 66,355,556 | 73,018,772 | 113.1 | 90.9 | 99.8 |
| 合 計 | 201,081,360 | 181,409,414 | 182,601,839 | 110.8 | 99.3 | 97.1 |

歳入決算額の会計別構成



歳出決算額の会計別構成



※「その他の会計」＝公設総合地方卸売市場事業、駐車場事業、介護老人保健施設事業、柏都市計画事業北柏駅北口土地区画整理事業、学校給食センター事業、母子父子寡婦福祉資金貸付事業に係る特別会計

イ 普通会計における財政指標について

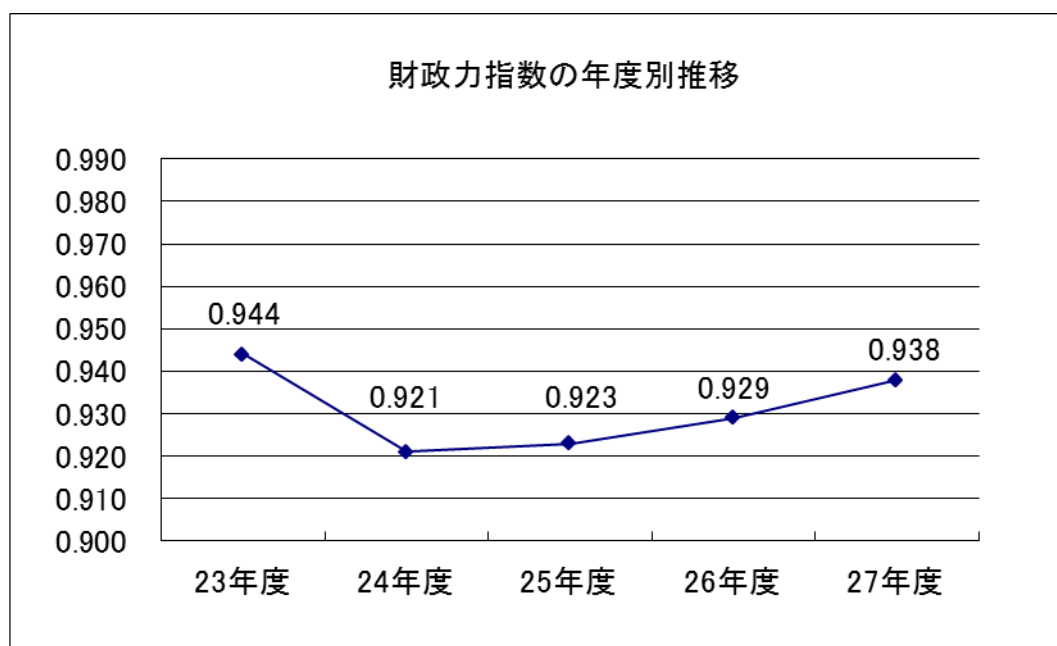
「普通会計」とは、会計上の区分範囲が相互に異なる地方公共団体又は会計年度間の財政状況を統一基準によって比較するために用いられる、統計上の会計区分である。

本市においては、一般会計、柏都市計画事業北柏駅北口土地区画整理事業特別会計、学校給食センター事業特別会計、母子父子寡婦福祉資金貸付事業特別会計により普通会計を構成している。

(ア) 財政力指数（基準財政収入額／基準財政需要額）

地方公共団体の財政力を判断する指標として用いられ、「1」を超えるほど財源に余裕があるものとされている。

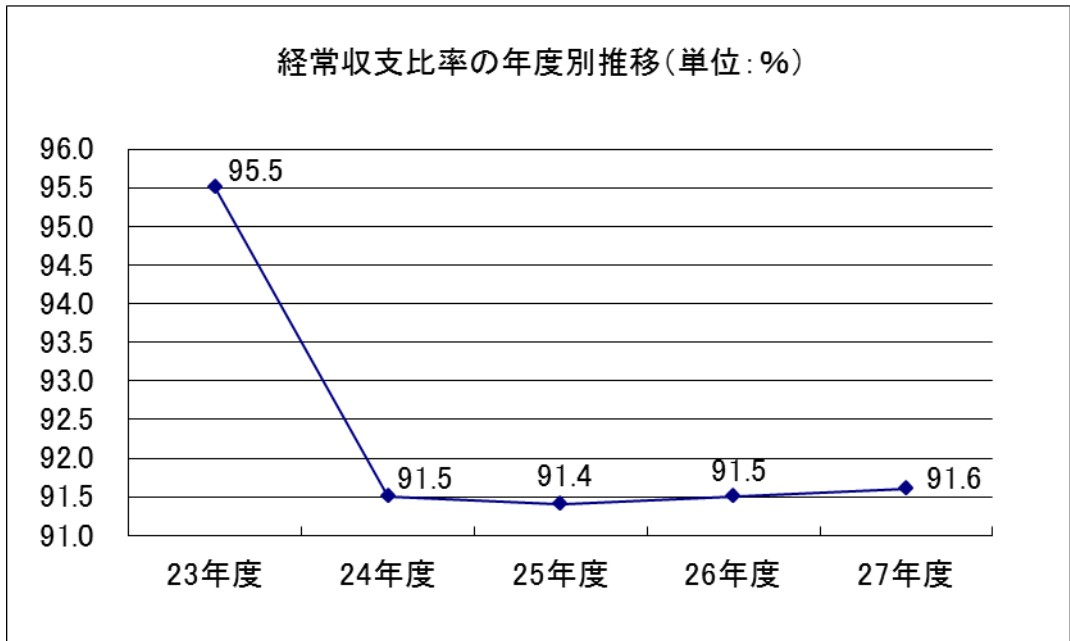
当年度の財政力指数は **0.938** で、前年度を **0.009** ポイント上回っている。



(イ) 経常収支比率（経常経費充当一般財源／経常一般財源総額）

財政構造の弾力性を判断する指標として用いられ、この比率が高いほど、経常財源にゆとりが少ないと考えられている。おおむね75%程度に収まることが妥当とされ、80%を超えると弾力性を失いつつあるとされている。

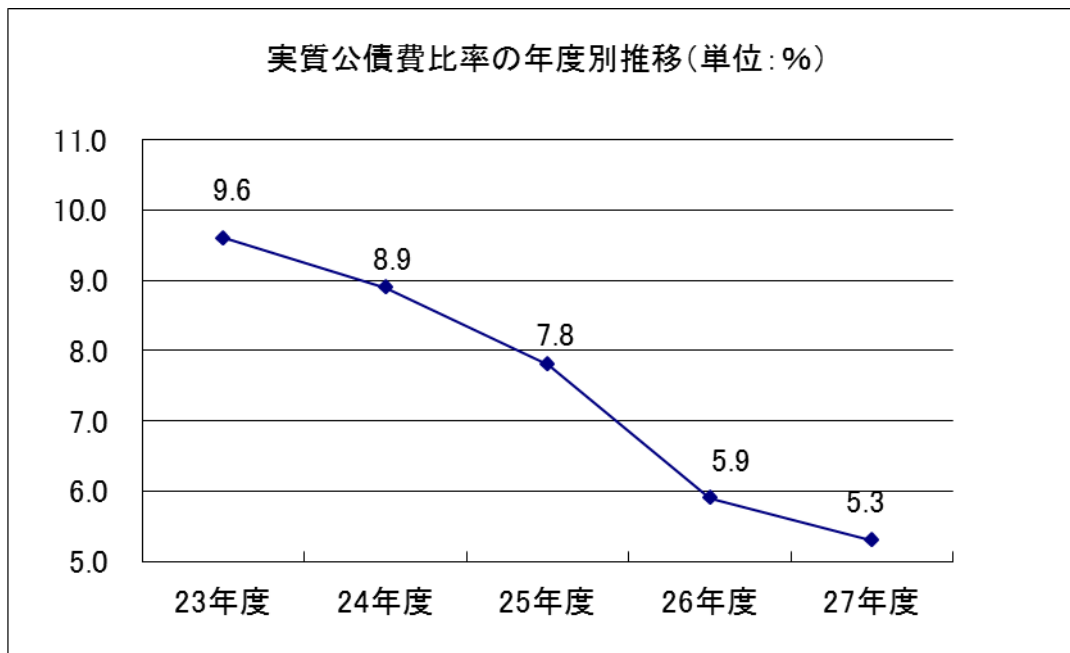
当年度の経常収支比率は **91.6%** で、前年度を **0.1** ポイント上回っている。



(ウ) 実質公債費比率

公債費だけでなく、公営企業債に対する繰出金などの公債費に準ずるものを含めた財政構造の弾力性を判断する指標で、18%以上になると地方債の発行に際し許可が必要とされている。

当年度の実質公債費比率は5.3%で、前年度を0.6ポイント下回っている。



ウ 歳入主要科目の収入未済額の状況について

「収入未済額」とは、当該年度の歳入として調定した収入のうち、翌年5月末日の出納閉鎖時点（前年度から繰り越された歳入にあつては、年度末時点）までに納入されなかった額をいう。

平成27年度の一般会計・特別会計における収入未済額は8,030,805千円であり、収入率は95.99%となった。

平成27年度中の主な収入について、現年分及び滞納繰越分それぞれの年度別決算状況の推移は次のとおりである。なお、収入率は、調定額に対する純収入済額（収入済額から還付未済額を差し引いたもの）の割合で算出している。

(ア) 市税

(単位：千円)

| 区分 | | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|------|-------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 調定額 | 現年分 | 62,340,100 | 62,003,993 | 62,640,131 | 64,169,611 | 64,338,291 |
| | 滞納繰越分 | 4,930,797 | 4,796,696 | 4,246,369 | 3,501,994 | 2,863,365 |
| | 合計 | 67,270,898 | 66,800,689 | 66,886,500 | 67,671,604 | 67,201,656 |
| 収入済額 | 現年分 | 61,124,615 | 60,869,096 | 61,643,466 | 63,353,288 | 63,635,366 |
| | 滞納繰越分 | 964,921 | 1,208,556 | 1,235,676 | 1,217,589 | 961,571 |
| | 合計 | 62,089,536 | 62,077,652 | 62,879,143 | 64,570,876 | 64,596,937 |
| 収入率 | 現年分 | 98.04% | 98.16% | 98.40% | 98.71% | 98.90% |
| | 滞納繰越分 | 19.55% | 25.19% | 29.08% | 34.74% | 33.56% |
| | 合計 | 92.29% | 92.92% | 94.00% | 95.40% | 96.11% |

(イ) 国民健康保険料・国民健康保険税（国民健康保険事業特別会計）

(単位：千円)

| 区分 | | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|------|-------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 調定額 | 現年分 | 11,312,943 | 11,111,578 | 11,100,935 | 10,827,123 | 10,330,764 |
| | 滞納繰越分 | 5,197,608 | 5,207,139 | 5,086,798 | 4,992,174 | 4,865,818 |
| | 合計 | 16,510,550 | 16,318,717 | 16,187,732 | 15,819,297 | 15,196,582 |
| 収入済額 | 現年分 | 9,943,067 | 9,790,780 | 9,793,762 | 9,618,467 | 9,225,968 |
| | 滞納繰越分 | 757,411 | 851,360 | 832,474 | 825,120 | 844,938 |
| | 合計 | 10,700,478 | 10,642,141 | 10,626,236 | 10,443,587 | 10,070,905 |
| 収入率 | 現年分 | 87.80% | 87.97% | 88.10% | 88.69% | 89.15% |
| | 滞納繰越分 | 14.56% | 16.33% | 16.34% | 16.51% | 17.33% |
| | 合計 | 64.74% | 65.11% | 65.55% | 65.91% | 66.16% |

(ウ) 介護保険料（介護保険事業特別会計）

（単位：千円）

| 区分 | | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 調定額 | 現年分 | 3,577,955 | 4,264,022 | 4,503,370 | 4,750,471 | 5,692,361 |
| | 滞納繰越分 | 108,422 | 103,977 | 112,061 | 115,494 | 113,995 |
| | 合計 | 3,686,378 | 4,367,999 | 4,615,430 | 4,865,965 | 5,806,356 |
| 収入済額 | 現年分 | 3,530,429 | 4,207,486 | 4,449,516 | 4,695,023 | 5,629,257 |
| | 滞納繰越分 | 13,321 | 19,163 | 27,964 | 20,488 | 20,476 |
| | 合計 | 3,543,750 | 4,226,649 | 4,477,480 | 4,715,511 | 5,649,733 |
| 収入率 | 現年分 | 98.61% | 98.62% | 98.75% | 98.79% | 98.85% |
| | 滞納繰越分 | 12.29% | 18.43% | 24.95% | 17.74% | 17.96% |
| | 合計 | 96.07% | 96.72% | 96.95% | 96.86% | 97.27% |

(エ) 後期高齢者医療保険料（後期高齢者医療事業特別会計）

（単位：千円）

| 区分 | | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 調定額 | 現年分 | 2,637,188 | 2,787,617 | 2,925,385 | 3,146,541 | 3,255,893 |
| | 滞納繰越分 | 46,577 | 44,965 | 46,489 | 51,016 | 55,850 |
| | 合計 | 2,683,765 | 2,832,582 | 2,971,875 | 3,197,557 | 3,311,742 |
| 収入済額 | 現年分 | 2,625,028 | 2,774,362 | 2,910,081 | 3,131,539 | 3,236,055 |
| | 滞納繰越分 | 12,155 | 12,070 | 11,991 | 13,119 | 14,780 |
| | 合計 | 2,637,183 | 2,786,433 | 2,922,071 | 3,144,658 | 3,250,835 |
| 収入率 | 現年分 | 99.27% | 99.27% | 99.24% | 99.23% | 99.13% |
| | 滞納繰越分 | 26.04% | 26.82% | 25.78% | 25.62% | 26.41% |
| | 合計 | 98.00% | 98.12% | 98.09% | 98.06% | 97.91% |

(オ) 保育料（受託措置費を除く）・時間外保育料

（単位：千円）

| 区分 | | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 調定額 | 現年分 | 1,208,495 | 1,271,462 | 1,376,578 | 1,523,937 | 1,699,140 |
| | 滞納繰越分 | 42,401 | 38,035 | 31,917 | 31,757 | 38,312 |
| | 合計 | 1,250,896 | 1,309,497 | 1,408,494 | 1,555,694 | 1,737,452 |
| 収入済額 | 現年分 | 1,197,312 | 1,260,047 | 1,363,462 | 1,506,776 | 1,679,556 |
| | 滞納繰越分 | 9,696 | 15,812 | 11,408 | 8,216 | 10,529 |
| | 合計 | 1,207,007 | 1,275,859 | 1,374,869 | 1,514,992 | 1,690,085 |
| 収入率 | 現年分 | 99.07% | 99.10% | 99.05% | 98.87% | 98.85% |
| | 滞納繰越分 | 22.87% | 41.57% | 35.74% | 25.87% | 27.48% |
| | 合計 | 96.49% | 97.43% | 97.61% | 97.38% | 97.27% |

(カ) 市場施設使用料（公設総合地方卸売市場事業特別会計）

（単位：千円）

| 区分 | | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|------|-------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 調定額 | 現年分 | 267,926 | 260,102 | 256,484 | 255,568 | 249,969 |
| | 滞納繰越分 | 13,994 | 14,862 | 17,952 | 22,740 | 15,014 |
| | 合計 | 281,920 | 274,965 | 274,436 | 278,308 | 264,984 |
| 収入済額 | 現年分 | 261,155 | 252,831 | 245,586 | 252,722 | 249,587 |
| | 滞納繰越分 | 5,518 | 4,181 | 6,110 | 6,514 | 5,384 |
| | 合計 | 266,673 | 257,013 | 251,696 | 259,235 | 254,970 |
| 収入率 | 現年分 | 97.47% | 97.20% | 95.75% | 98.89% | 99.85% |
| | 滞納繰越分 | 39.43% | 28.13% | 34.04% | 28.64% | 35.86% |
| | 合計 | 94.59% | 93.47% | 91.71% | 93.15% | 96.22% |

(キ) 市営住宅使用料

（単位：千円）

| 区分 | | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|------|-------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 調定額 | 現年分 | 190,981 | 187,354 | 186,190 | 187,588 | 187,343 |
| | 滞納繰越分 | 64,185 | 73,524 | 81,009 | 89,024 | 82,342 |
| | 合計 | 255,166 | 260,878 | 267,199 | 276,611 | 269,685 |
| 収入済額 | 現年分 | 178,247 | 172,420 | 171,328 | 183,558 | 181,912 |
| | 滞納繰越分 | 3,396 | 7,449 | 6,848 | 10,721 | 6,539 |
| | 合計 | 181,643 | 179,869 | 178,176 | 194,279 | 188,451 |
| 収入率 | 現年分 | 93.33% | 92.03% | 92.02% | 97.85% | 97.10% |
| | 滞納繰越分 | 5.29% | 10.13% | 8.45% | 12.04% | 7.94% |
| | 合計 | 71.19% | 68.95% | 66.68% | 70.23% | 69.88% |

(ク) 生活保護費返還金

（単位：千円）

| 区分 | | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|------|-------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 調定額 | 現年分 | 110,856 | 148,077 | 112,564 | 79,804 | 73,608 |
| | 滞納繰越分 | 111,303 | 142,159 | 172,304 | 177,632 | 186,661 |
| | 合計 | 222,159 | 290,236 | 284,868 | 257,436 | 260,268 |
| 収入済額 | 現年分 | 60,718 | 89,756 | 69,612 | 41,591 | 25,203 |
| | 滞納繰越分 | 15,679 | 22,077 | 28,678 | 24,372 | 24,150 |
| | 合計 | 76,397 | 111,832 | 98,291 | 65,963 | 49,354 |
| 収入率 | 現年分 | 54.77% | 60.61% | 61.84% | 52.10% | 34.24% |
| | 滞納繰越分 | 14.09% | 15.53% | 16.64% | 13.72% | 12.94% |
| | 合計 | 34.39% | 38.53% | 34.50% | 25.62% | 18.96% |

エ 不用額の状況について

「不用額」とは、当該年度の歳出予算現額から支出済額と翌年度繰越額とを差し引いた残額をいう。

平成27年度の一般会計・特別会計における不用額は8,207,418千円であり、支出済額が予算現額に占める割合である執行率は95.1%となった。

各会計及び一般会計（款別）の不用額及び執行率の年度別推移は次のとおりである。

(単位：千円)

| 会 計 | 25年度 | | 26年度 | | 27年度 | |
|------------------------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| | 不用額 | 執行率 | 不用額 | 執行率 | 不用額 | 執行率 |
| 一般会計 | 5,204,929 | 92.0% | 5,475,854 | 92.5% | 5,937,784 | 93.9% |
| 国民健康保険事業特別会計 | 925,906 | 97.8% | 625,642 | 98.5% | 886,897 | 98.2% |
| 下水道事業特別会計 | 1,669,668 | 73.2% | - | - | - | - |
| 公設総合地方卸売市場事業特別会計 | 82,420 | 86.2% | 163,745 | 76.5% | 148,284 | 81.7% |
| 公共用地取得事業特別会計 | 996 | 98.9% | - | - | - | - |
| 駐車場事業特別会計 | 18,420 | 95.0% | 41,157 | 89.4% | 12,181 | 96.4% |
| 介護老人保健施設事業特別会計 | 2,768 | 97.4% | 2,673 | 97.0% | 1,779 | 98.1% |
| 介護保険事業特別会計 | 432,273 | 97.7% | 700,961 | 96.6% | 898,428 | 95.9% |
| 柏都市計画事業北柏駅北口 土地区画整理事業特別会計 | 28,157 | 78.3% | 114,323 | 77.4% | 114,540 | 80.6% |
| 学校給食センター事業特別会計 | 26,351 | 94.3% | 22,392 | 94.9% | 21,738 | 95.9% |
| 母子父子寡婦福祉資金貸付事業特別会計 | 4,896 | 81.9% | 18,857 | 51.7% | 16,365 | 65.2% |
| 後期高齢者医療事業特別会計 | 247,383 | 93.3% | 91,583 | 97.6% | 169,424 | 95.8% |
| 一般会計・特別会計合計 | 8,644,168 | 92.6% | 7,257,187 | 94.2% | 8,207,418 | 95.1% |

※下水道事業特別会計は、平成26年度より公営企業会計に移行している。

※公共用地取得事業特別会計は、平成25年度末で廃止されている。

(単位：千円)

| 款 | 25年度 | | 26年度 | | 27年度 | |
|--------|-----------|-------|-----------|--------|-----------|-------|
| | 不用額 | 執行率 | 不用額 | 執行率 | 不用額 | 執行率 |
| 議会費 | 31,378 | 95.5% | 42,256 | 93.9% | 39,278 | 94.5% |
| 総務費 | 528,154 | 94.6% | 491,037 | 93.9% | 458,812 | 94.5% |
| 民生費 | 1,612,360 | 94.7% | 1,640,795 | 96.1% | 1,474,786 | 96.7% |
| 衛生費 | 675,568 | 92.1% | 705,565 | 92.9% | 544,512 | 94.5% |
| 労働費 | 12,415 | 86.4% | 11,455 | 87.4% | 6,752 | 53.0% |
| 農林水産業費 | 52,349 | 91.8% | 71,665 | 88.0% | 75,194 | 83.2% |
| 商工費 | 61,645 | 95.7% | 50,709 | 79.1% | 126,017 | 94.8% |
| 土木費 | 587,496 | 88.7% | 1,342,915 | 78.1% | 1,934,267 | 86.6% |
| 消防費 | 249,944 | 91.8% | 247,823 | 94.2% | 169,319 | 96.8% |
| 教育費 | 796,280 | 80.6% | 715,718 | 91.0% | 876,559 | 89.7% |
| 災害復旧費 | 339,615 | 62.1% | - | - | - | - |
| 公債費 | 190,421 | 98.6% | 1,595 | 100.0% | 92,704 | 99.3% |
| 諸支出金 | 996 | 98.9% | 0 | 100.0% | 1,231 | 10.5% |
| 予備費 | 66,309 | - | 154,323 | - | 138,353 | - |
| 一般会計合計 | 5,204,929 | 92.0% | 5,475,854 | 92.5% | 5,937,784 | 93.9% |

オ 市債の借入れ状況について

平成27年度の市債の借入れは、一般会計、公設総合地方卸売市場事業特別会計及び柏都市計画事業北柏駅北口土地区画整理事業特別会計の3会計で行われており、当年度起債額は、8,919,500千円となった。母子父子寡婦福祉資金貸付事業特別会計については、予算計上したものの借入れを行っていない。

各会計における市債の借入れ状況は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 節 | 件名 | 予算現額(A) | 収入済額(B) | (B)/(A)% |
|---------|-----------------------|------------|-----------|----------|
| 総務債 | 情報セキュリティ強化対策整備事業債 | 33,100 | 0 | 0.0% |
| | 本庁舎耐震改修事業債 | 28,000 | 25,500 | 91.1% |
| | 本庁舎耐震改修事業債(繰越) | 12,000 | 12,000 | 100.0% |
| 民生債 | 介護老人福祉施設整備事業債 | 60,900 | 0 | 0.0% |
| | 介護老人福祉施設整備事業債(繰越) | 134,800 | 134,800 | 100.0% |
| 衛生債 | 北千葉広域水道企業団出資債 | 9,900 | 8,500 | 85.9% |
| | ごみ処理施設整備事業債 | 10,500 | 8,900 | 84.8% |
| 土木債 | 街路整備事業債 | 466,100 | 247,200 | 53.0% |
| | 街路整備事業債(繰越) | 60,800 | 58,000 | 95.4% |
| | 排水施設整備事業債 | 10,300 | 0 | 0.0% |
| | 道路整備事業債 | 289,600 | 186,700 | 64.5% |
| | 道路整備事業債(繰越) | 83,700 | 81,000 | 96.8% |
| | 交通結節点改善事業債(繰越) | 12,000 | 6,300 | 52.5% |
| 消防債 | 消防防災施設整備事業債(設備) | 6,600 | 0 | 0.0% |
| 教育債 | 義務教育施設整備事業債 | 1,748,500 | 477,800 | 27.3% |
| | 義務教育施設整備事業債(繰越) | 114,200 | 32,400 | 28.4% |
| 合併特例債 | 道路整備事業債 | 252,600 | 112,100 | 44.4% |
| | 消防防災施設整備事業債 | 9,700 | 11,600 | 119.6% |
| | 防災施設整備事業債 | 72,600 | 31,200 | 43.0% |
| | 防災施設整備事業債(繰越) | 68,400 | 65,400 | 95.6% |
| | 道路整備事業債(繰越) | 255,100 | 122,500 | 48.0% |
| | 公園整備事業債 | 991,600 | 1,092,700 | 110.2% |
| | 土地区画整理事業債 | 277,100 | 87,100 | 31.4% |
| | 市街地再開発事業債 | 84,800 | 20,500 | 24.2% |
| | 近隣センター整備事業債 | 55,000 | 47,200 | 85.8% |
| | 土地区画整理事業債(繰越) | 78,900 | 76,000 | 96.3% |
| | (仮称)柏北部中央地区新設中学校整備事業債 | 2,102,800 | 1,998,200 | 95.0% |
| | 市街地再開発事業債(繰越) | 1,400 | 1,400 | 100.0% |
| 臨時財政対策債 | | 4,200,000 | 3,500,000 | 83.3% |
| 一般会計合計 | | 11,531,000 | 8,445,000 | 73.2% |

| 節 | 件名 | 予算現額(A) | 収入済額(B) | (B)/(A)% |
|------------------|-------------|---------|---------|----------|
| 卸売市場事業債 | 卸売市場事業債 | 188,900 | 180,800 | 95.7% |
| | 卸売市場事業債(繰越) | 21,100 | 20,600 | 97.6% |
| 公設総合地方卸売市場事業会計合計 | | 210,000 | 201,400 | 95.9% |

| 節 | 件名 | 予算現額(A) | 収入済額(B) | (B)/(A)% |
|--------------------------|-----------|---------|---------|----------|
| 合併特例債 | 土地区画整理事業債 | 307,900 | 273,100 | 88.7% |
| 柏都市計画事業北柏駅北口土地区画整理事業会計合計 | | 307,900 | 273,100 | 88.7% |

| 節 | 件名 | 予算現額(A) | 収入済額(B) | (B)/(A)% |
|--------------------|-----------------|---------|---------|----------|
| 母子父子寡婦福祉資金貸付事業債 | 母子父子寡婦福祉資金貸付事業債 | 8,000 | 0 | 0.0% |
| 母子父子寡婦福祉資金貸付事業会計合計 | | 8,000 | 0 | 0.0% |

平成27年度末時点の一般会計・特別会計における市債残高は 98,787,256 千円であり、前年度末時点から 2,819,515 千円 (2.77%) の減となった。各会計及び一般会計の各款における市債残高の年度別推移は、次のとおりである。

(単位：千円)

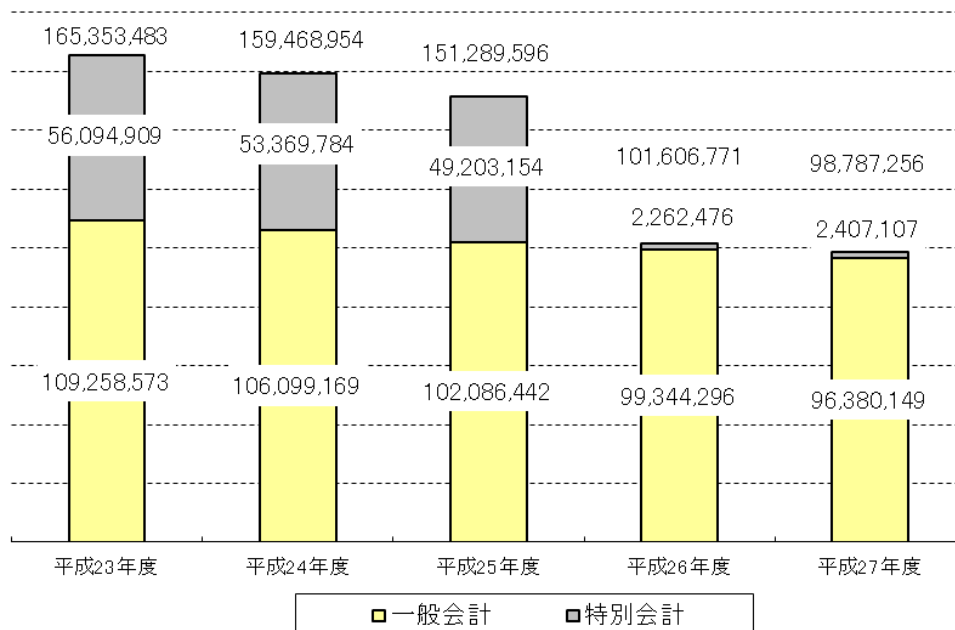
| | | 平成23年度 | 平成24年度 | 平成25年度 | 平成26年度 | 平成27年度 |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| 一 般 会 計 | 総務債 | 572,779 | 449,346 | 352,036 | 240,766 | 183,450 |
| | 民生債 | 911,138 | 694,110 | 505,553 | 509,974 | 500,656 |
| | 衛生債 | 12,062,710 | 10,298,088 | 8,621,781 | 6,987,866 | 5,463,863 |
| | 農林債 | 190,915 | 123,748 | 77,275 | 54,477 | 39,256 |
| | 土木債 | 36,084,637 | 33,584,189 | 30,350,793 | 26,580,162 | 22,344,423 |
| | 消防債 | 1,540,375 | 1,504,679 | 1,260,787 | 1,025,162 | 843,524 |
| | 教育債 | 9,425,535 | 8,813,502 | 8,580,126 | 8,795,435 | 8,652,345 |
| | 住民税等減税補てん債 | 8,991,933 | 7,562,590 | 6,118,828 | 4,732,623 | 3,839,287 |
| | 臨時税収補てん債 | 850,656 | 715,874 | 578,370 | 438,087 | 294,969 |
| | 臨時財政対策債 | 30,138,686 | 33,331,872 | 36,236,779 | 38,755,558 | 40,230,731 |
| | 合併特例債 | 8,489,210 | 9,021,170 | 9,404,115 | 11,224,186 | 13,987,645 |
| | 一般会計合計 | 109,258,573 | 106,099,169 | 102,086,442 | 99,344,296 | 96,380,149 |
| | 下水道債 | 52,660,024 | 50,523,323 | 46,819,918 | — | — |
| | 学校給食センター会計債 | 9,163 | 7,807 | 7,087 | 6,354 | 5,609 |
| 市場会計債 | 267,009 | 226,898 | 184,801 | 192,816 | 347,839 | |
| 公共用地取得事業特別会計債 | 318,547 | 86,030 | 0 | — | — | |
| 駐車場事業債 | 1,254,437 | 1,032,381 | 801,112 | 560,538 | 384,861 | |
| 介護老人保健施設会計債 | 1,072,102 | 1,013,972 | 954,650 | 894,113 | 832,335 | |
| 南柏駅東口土地区画整理事業債 | 421,433 | 378,379 | 334,592 | 290,059 | 244,767 | |
| 母子寡婦福祉資金貸付事業債 | 92,195 | 100,995 | 100,995 | 110,995 | 110,995 | |
| 北柏駅北口土地区画整理事業債 | — | — | — | 207,600 | 480,700 | |
| 一般会計・特別会計合計 | 165,353,483 | 159,468,954 | 151,289,596 | 101,606,771 | 98,787,256 | |

※下水道債は、平成26年度に下水道事業特別会計が公営企業会計に移行したため、「— (該当なし)」となった。

※公共用地取得事業特別会計債は、平成25年度に償還が終了したため、平成26年度より「— (該当なし)」となった。

各年度末市債残高(元金)の年度別推移

(単位：千円)



(2) 予算と決算の重要性についての意見

予算は一会計年度の歳入及び歳出の見積もりであり、これに対して決算は予算執行の実績である。このことから、予算には当該会計年度の事業計画や方向性が反映されており、決算は事業が計画どおりに実施されたかなどの成果に関する情報を含むものである。

したがって、当然のことながら歳入歳出に示される計数は正確でなければならず、また、決算から読み取れる情報は、詳細に分析され、翌年度の予算に有効に反映されるべきものである。

こういった予算と決算が連動した執行の重要性を踏まえ、決算審査では、特に、以下の点に注目し実施した。

- ・決算が翌年度予算に適切に反映されているか
- ・予算積算の精度に向上の余地はあるか
- ・予算執行の管理体制が整備されているか
- ・予算異動は妥当か
- ・事業の成果指標の設定は妥当か

当決算審査において、歳入歳出予算の計上や執行について特に意見すべきと判断したものを、以下に挙げる。

一部、過去にも意見を付した事項もあるが、重要性を鑑み重ねて意見するものであるから、その意図が十分にくみ取られることを期待する。

ア 予算積算の精度向上による不用額発生抑制について

決算審査において、1年間の担当課の取り組みとして、創意工夫による経費節減など担当課として努力した点を含め、不用額が発生した原因を確認した。

その結果、審議会等の未開催や国・県の交付金の減少による事業の縮小など、予算編成後の不測の事態による不用額がある反面、入札等において落札者がなく不調になった事例や、市民や事業者対象の補助金に対して申請がなかった事例など、事業を計画する段階での現状分析の不足等による予算の積算見込みの甘さや、予算確保後の制度やサービスの周知不足による不用額が発生している事業も多数見受けられた。

不用額を直ちに予算の見積りが正確ではない、あるいは、予算の執行が適切でないといった見方をすることは一面的であり適当ではないが、他の必要な事業の実施機会の損失につながる場合があることも事実であり、予算の積算を厳密に行っていくことは大変重要である。

今後、限られた財源をより効果的に配分することが予算編成に求められる中、予算額の積算にあたっては、国の制度の変更等の状況や市民ニーズを十分に把握した上で、最少の経費で最大の効果を挙げることを念頭に経費の節減を図り、加えて、予算見積りの精度を上げることが不可欠である。

引き続き、歳出決算における繰越額の状況と不用額、補正額及び予備費充当等について注視していくこととする。

各年度における不用額の推移

(単位：千円)

| 区 分 | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 一般会計 | 5,774,451 | 6,645,674 | 5,204,929 | 5,475,854 | 5,937,784 |
| 特別会計 | 3,295,661 | 4,506,743 | 3,439,239 | 1,781,332 | 2,269,634 |

イ 法令に基づく合理的な債権回収の推進による収入未済額の縮小について

決算審査では、歳入主要科目として、市税、国民健康保険料、後期高齢者医療保険料、介護保険料、保育料、市営住宅使用料等について、過去5年間の決算状況の推移について補足資料を求め、現年度、過年度の収入状況や収入未済額を減らす担当課の取り組みについて説明を求めた。

現状としては、平成23年度に、債権回収を行う各担当課の共通の問題として、債権回収に必要な知識や時間が不足し、十分に回収業務を行うことができないという問題解決のために、債権回収専門部署として財政部内に設置された債権管理室との役割分担のもと取り組んでいる現状が確認された。

債権管理室による債権回収が進むとともに、同室による指導や助言により所管課の職員も催告や差押さえ等の事務を行うことができるようになった。また、未納分は時間が経過するほど回収が困難であることから、翌年度以降への滞納繰越分とならないよう、現年度のうちに回収できるよう取り組んでおり、このことは、市税や国民健康保険料など5年間の収入率を見ても成果として現れているところである。

また、収入未済額の縮小については、前述のように債権回収によって滞納者に完納を求める場合のほか、督促等を行ったにもかかわらず納付されずに時効が到来する場合や、法令等に基づいて債務を免除した場合などに損失として処分を行ったときに、不納欠損額として計上する場合などがあるが、いずれの場合も、法令に基づく諸手続きを確実にを行い、債務者の状況を常日頃把握しておくことが大変重要となる。

負担の公平性を図る観点からも、引き続き所管課の地道な取り組みと債権管理室との一体的な取り組みによる債権回収対策を推進されたい。

各年度における収入未済額の推移 (単位：千円)

| 区 分 | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 |
|------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| 一般会計 | 5,668,757 | 6,583,108 | 5,223,267 | 4,279,556 | 3,076,242 |
| 特別会計 | 6,157,276 | 5,747,966 | 7,747,771 | 5,147,527 | 4,954,563 |
| 合 計 | 11,826,033 | 12,331,074 | 12,971,038 | 9,427,083 | 8,030,805 |

ウ 中長期的視点に立った経常経費削減に向けた予算編成について

地方公共団体の財政構造の弾力性を測定する指標である経常収支比率は、低ければ低いほど財政運営に弾力性があり、政策的に使えるお金が多くあることを示している。

人件費や扶助費、公債費など縮減することが容易でない経費（義務的経費）に、市民税や地方交付税などのいかなる経費についても使用できる収入である一般財源が、どの程度費やされているかを求めたものである。

市の平成27年度決算の経常収支比率は91.6%で、平成25年度以降0.1ポイントずつ上昇してきている。

決算審査において、財政部財政課に経常収支比率悪化に対する見解を求めると、扶助費の伸びが大きいものの、業務委託や指定管理者制度の導入により経費節減が図られ、単年度としては問題ないとする説明があったが、経常収支比率悪化に影響する社会保障費の増加に対する抑制策については言及がなかった。

今後は、扶助費削減のため扶助費の見直しや廃止、新しい制度への組替えを視野に入れるとともに、健康寿命の延伸に具体的な効果が期待される健康・予防の施策など、数年先を見据えた事業を重点的に実施するなど、中長期的視点に立ったメリハリのある予算編成となるよう工夫されたい。

各年度における扶助費の推移（一般会計）（単位：千円、%）

| 区 分 | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 扶 助 費 | 24,320,460 | 24,223,094 | 24,632,157 | 27,879,375 | 29,549,184 |
| 支出済額に対する割合 | 21.9 | 21.1 | 22.5 | 24.2 | 23.5 |

エ 成果指標の設定による市民の視点に立った成果重視の行政への転換について

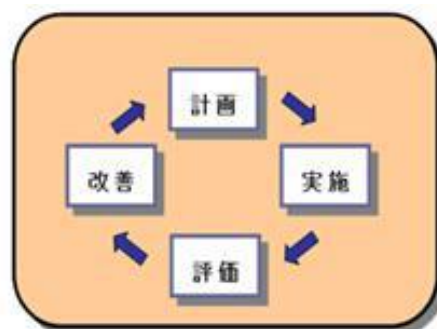
事務事業評価は、各部門ごとの行政運営に対する努力を行政運営全体の中で最適化し、自治体間競争を勝ち抜ける真の地方分権に相応しい自立都市を目指

して、平成19年度に全事務事業を対象に本格実施し、特に、計画、予算及び事業を結びつける各組織間の基礎データ構築、事務事業を実施する意図・目的を同一基準を用いて明確化、結果を振り返り、次の改善に繋げるPDCAの定着を重視したものであった。

その後、見直しを加えられているが、平成25年度、平成26年度決算審査において、事務事業の成果指標の設定について、改善を必要とする意見を付してきたところである。

今年度の決算審査においても、事務事業の計画に対する進捗状況の妥当性を確認するため、平成27年度当初予算案の概要に掲載された主要な事務事業等から抽出した134の事務事業を対象に、当該事業を実施する背景や目的を踏まえ、平成27年度中の見直しや改善点、平成28年度以降の改善点等について審査を行った。

特に平成27年度の成果指標を見ると、成果指標の設定方法について全庁的に研修を実施し、また、必要に応じて複数の成果指標を設定するなどの取り組みによって、事務事業に対する評価と改善が図られ、スピード感のある事務事業の取り組みも確認することができた。



一方で、成果指標の設定が困難であるとして、成果指標を設定していない事務事業も見受けられた。

成果指標は当該事業が目指す数値目標であることは言うまでもない。そのうえ、事務事業全体の進捗状況を正確に把握するためには必要不可欠であり、事務事業の改善や見直しに際しての客観的な判断材料にもなることから、成果指標を設定しないという選択肢はないと考える。

さらに、これからの行政は、事務事業の実施への資源投入量やサービス提供量のみならず、結果として市民に対して実際どのような成果がもたらされたかを重視した行政活動の有効性からの説明責任を基本とする取り組みをより重視されたい。

オ 繰越明許費繰越計算書の記載誤りについて【財政部財政課、経済産業部公設市場】

決算書のうち、公設総合地方卸売市場事業特別会計（以下、「市場会計」とい

う。)の実質収支に関する調書(以下、「調書」という。)について審査したところ、翌年度へ繰り越すべき財源として繰越明許費繰越額に15,100,000円が計上されていた。

一方、平成28年6月3日付け柏総行第163号で柏市議会に報告のあった平成27年度柏市継続費等の繰越計算書(以下、「繰越計算書」という。)では、同額が未収入特定財源として計上されていた。

通常、調書に記載すべき繰越明許費繰越額は、財源として確定している額とされ、未収入特定財源は含まれないことから、調書と繰越計算書に矛盾が生じていることが判明した。

そのため、財政部財政課に対し説明を求めたところ、未収入特定財源であるとした繰越計算書が誤っており、正しくは一般財源であるので、調書に誤りは無いとのことであった。

財政部財政課や市場会計を所管する経済産業部公設市場において幾重もの確認作業が実施されていれば、早々に誤りに気づけたはずであるが、決算審査で指摘されるまで気づけなかった現状は、極めて不適切であると言わざるを得ない。また、これを契機に、特別会計における財源と充当の再構築に取り組まれない。

なお、繰越計算書については、7月27日付けで柏市議会議長に対し、訂正依頼が提出されたことを確認している。

カ 決算審査質疑における提出書類の記載誤りについて【企画部情報政策課】

決算審査の質疑において、各担当部署から提出された決算資料を確認したところ、企画部情報政策課が所管する電子自治体の推進事業のうち情報セキュリティ強化対策整備事業(以下、「事業」という。)に関する歳出資料に矛盾が生じていることが確認された。

当初、情報政策課が提出した資料は、事業にかかる委託料と備品購入費の予算現額を補正予算によって224,000,000円増額したにもかかわらず、同額を不用額として計上していたものである。

この補正予算は、平成28年1月に総務省より事業の実施要領を示されたことから計上したものであったが、年度内に事業を実施することが困難だったことから、全額が繰越明許費として決定していた。

繰越明許費は、翌年度に繰り越して使用できる翌年度繰越額に計上すべきものであり、これを支出することのない不用額として計上されていた資料が誤り

であることは誰が見ても明白であり、担当職員に説明を求めたが、その場での修正はなく誤った説明がされた。

このため、改めて資料の提出に至った経緯を確認したところ、決算資料を作成するにあたり、財政部財政課が平成28年6月13日に全庁に通知したデータには翌年度繰越額が反映されていなかったことから、急ぎデータを修正し、6月15日に情報政策課を含む関連部署全てに、決算資料の差し替えを依頼していたものであったにもかかわらず、情報政策課では差し替えをすることなく誤った資料を提出していたものである。

そもそも財政課のデータ誤りがなければ、このような事態にはならなかったとも言えるが、情報政策課が翌年度繰越額とすべきところを不用額となっていた状況に疑問を持たなかったことは、財務会計制度の基本を理解していないと言わざるを得ない。

再び同様の誤りが発生することのないよう、決算関係資料作成の手順確認の徹底を図り、職員としての基礎的知識として財務会計制度を体系的に習得し、事務処理の適正化の徹底を図られたい。

(3) 財産に関する意見

ア 公共施設等の適切な管理について

現在、人口が急増した昭和40年代から50年代にかけて整備された公共施設が、今後一斉に更新時期を迎えることになり、経過年数30年以上の施設が約62%、さらに10年後に76%に達し、老朽化等への適切かつ計画的な対応が求められている。

一方、少子高齢化の進行及び人口減少期の到来に伴い、将来にわたる維持・更新費用の増加が見込まれており、財政負担の抑制と平準化に向けた取り組みが不可欠となっている。

そこで市は、平成28年3月に策定した柏市第五次総合計画前期基本計画において、公共施設等の最適化を施策として取上げ、関連する部門計画として、柏市公共施設等総合管理計画を位置付け、公共施設等の現状及び課題等を取りまとめた「施設白書編」を、同じく平成28年3月に総務部資産管理課が策定したところである。

また施設の老朽化等に対し、計画的かつ効率的な予防保全を実施することは、突発的な施設の使用障害や事故を避けることができるとともに、施設の長寿命化を図ることが可能となり、この点も財政負担の抑制と平準化につながるものであることから、総務部資産管理課営繕管理室では、施設情報の収集、現状把握及び分析等を迅速かつ効率的に行うことを目的として、公共施設保全情報システムを構築した。

当該システムの特長は、様々な条件でのシミュレーションを容易に行うことができ、それにより実行可能な保全計画の策定や優先順位付けができる点にあるが、システムの運用における課題としては、施設情報等のデータ更新や、劣化度調査によるデータの精度向上が必要とのことである。

また、学校施設の保全については、教育委員会学校教育部学校施設課が所管していることから、両部署が連携して対応して行くことも求められる。

さらに平成28年度には、公共施設等の総合かつ計画的な管理に関する基本的な考え方について検討を進め、本市の中長期的な取組の基本方針となる柏市公共施設等総合管理計画「基本方針編」を策定する予定であることから、上記システムの効果的な活用を中心として関係部署が連携し、公共施設等の適切な管理と財政負担の抑制及び平準化が成し遂げられるよう努められたい。

イ 地域活性化に配慮した公設市場のあり方の検討と改修事業成果の説明責任の徹底について

柏市公設総合地方卸売市場（以下、「公設市場」という。）は、「市民の台所」として、生鮮食品及びその加工品や花きなどを全国各地から集め、適正な価格で迅速に安定供給するために、市が開設している地域の市場である。

公設市場は昭和46年の設置から40年以上が経過しており、平成23年度に市場の移転整備を断念したこともあり、現施設で老朽化対策等の整備に取り組んでいる。

平成25年度に策定した市場施設の整備計画では、平成26年度から10年間をかけて場内の各施設の耐震性確保と老朽化対策工事を行っていくもので、平成26・27年度の継続費を予算化し、青果棟の耐震改修工事を完了した。



また、近年、売上及び施設使用料は、花きは微増、青果・水産は横ばいながら、市場内の関連食品棟では空き店舗も増加し、市場外流通の増大等により青果や水産物の取扱高は減少傾向である。近隣の松戸市の公設市場北部市場が平成29年3月末に廃止されることに伴い、同市公設市場の卸売業者等の受入協議が予定されているが、市場を取り巻く環境は依然として厳しい。

今後、公設市場としての役割を安定的、継続的に果たしていくためには、平成26年度から10年間の長期事業計画である公設市場の改修事業の成果について、積極的に公表することにより市民の理解を得られるよう努められたい。

なお、流通構造の変化に対応した今までの枠にとらわれない経営形態の見直し、地元地域の活性化に配慮した公設市場のあり方等の検討など、ソフト面での計画が未整備なことが危惧される。

ウ 公用車の備品登録時における取得価格の捉え方の統一について

物品等の出納の記録については、財務規則において、財産管理者が会計管理者等に対してこれを通知し（第268条）、会計管理者は、これを物品等出納簿に記録し、整理しなければならないとされている（第269条）。この規定に基づき、財産管理者は、物品等を購入して取得した場合は物品払出票を支出命令票に添付して提出し、会計管理者は、物品払出票と支出命令票の内容が一

致するか確認した上で、出納を記録している。

決算審査において、重要物品の取得及び登録状況を調査したところ、一部の車両購入にかかる備品購入費の支出額と、備品登録時の取得価格が異なる事例が見られた。このことについて、当該出納の所管部署及び会計課に確認したところ、支出額には車両本体価格以外に検査登録手続代行費用、車庫証明手続代行費用、納車費用、預かり法定検査登録分の諸経費が含まれているが、備品登録の取得価格には、車両本体価格のみとしているとのことであった。

そこで、すべての車両購入において同様の手続きがとられているのか会計課に確認したところ、請求書や見積書に内訳が記載されている場合は車両本体価格を取得価格として登録しているが、内訳がなく総額のみ記載の場合は、諸経費等が含まれているか確認することなく総額を取得価格として登録しているとのことであった。



これでは、登録車両によって取得価格に諸経費が含まれる場合と除かれている場合が混在してしまい、物品等の管理上適切とは言えない。

会計課は、「支出伝票やその添付書類に記載のないことは確認できない」としているが、物品等の管理において取得価格は非常に重要な事項であるから、今回のように備品購入費に備品登録から除外する経費が含まれている可能性があれば、その有無を確認してしかるべきである。

あるいは、車両の備品登録において本体価格のみを取得価格とするという取扱い方針を、庁内各部署の財産管理者に周知徹底を図ることで、会計管理者が行う物品等の出納記録まで庁内統一した処理となる。

物品等は、公有財産や債権等と並んで財産に分類される位置付けからも、統一した基準の設定などにより管理を徹底されたい。

エ 物品等の備品の遡り登録の是正について

決算では、財産に関する調書を調整し、公有財産や物品等の各会計年度における増減や年度末現在高を明らかにしている。

本決算審査にあたり、公有財産や物品等の増減の状況について確認したところ、過年度に取得した物品等が未登録状態となっており後年度にこの事実気づき登録手続きを行うという、遡り登録といわれる事例が複数見られた。

このような事例は以前より散見されており、その都度、会計管理者や財産管理者に対して改善するよう意見を付してきたところであるが、一向になくならない状況である。

財務規則では、物品等の所属年度は、現にその出納を行った日の属する年度（第267条）と規定しており、遡り登録はこれに違背する。

また、財産管理者は出納の必要があるときに会計管理者に対してこれを通知し（第268条）、会計管理者は物品等の出納をしたときは、物品等出納簿に記録し整理する（第269条）こととしており、これらの規定に基いて適時事務が行われていれば、本来、物品等の登録漏れは発生しないものである。

今回、物品等の登録漏れが生じた原因を調査したところ、いずれも、確認漏れ等の事務的ミスによって財産管理者から会計管理者への通知が漏れていたものである。

これまでの監査委員や包括外部監査人の意見等を踏まえ、会計管理者は、庁内各部署に対して定期的に物品等の購入や登録手続きの適時実施を呼びかけているほか、平成28年度からは現地調査を行い各所管部署の物品等の管理状況の把握に努める意向である。物品等の出納の記録を行う会計管理者から、積極的に出納の通知漏れ防止に取り組むことは、有効な対策である。

併せて、各財産管理者は、物品等を含む財産を所管している責任を再認識し、適切な管理を行うことで、物品等の遡り登録が解消されるよう取り組まれない。

遡り登録の年度別処理件数

| 年度 | 件数 |
|--------|----|
| 平成26年度 | 6件 |
| 平成27年度 | 2件 |
| 平成28年度 | 2件 |

※平成28年度の数値は、平成27年度取得備品を遡り登録したもの。（平成28年6月21日時点）

(4) 工事請負契約・委託契約及び物品売買契約における検査状況等調査結果からの意見

決算審査では、平成27年度中に執行された工事請負契約、委託契約、物品売買契約において、工事請負契約についてはその竣工状況、委託契約及び物品売買契約については成果物等の納品状況並びに関係書類の保管状況を確認するため、執行された契約の中から工事請負契約26件、委託契約31件、物品売買契約24件を抽出して、本年4月から5月にかけて現場並びに所管部署に出向くなどして調査を行った。

当該調査は、3月に工期等期限が設定されている契約の実施状況について、関係法令を踏まえ確認したものである。

その結果、おおむねいずれの契約においても契約書等に定める仕様のとおりに竣工及び成果物等が納品され、検査や支出手続きが行われていることを確認したが、一部の契約において特に意見を付すべきものと判断した事案は以下のとおりである。

ア しいの木台三丁目地先歩道整備工事【土木部道路維持補修室】

本工事請負契約は、しいのき台三丁目地先の交差点への信号機設置に伴う歩道整備工事である。

4月14日に施工現場を確認したところ、工期が終了しているにも関わらず施工業者の備品であるカラーコーンが残されていた。

このことについて所属部署に確認したところ、検査を行った際にはカラーコーンが無かったことを職員の証言及び竣工写真により確



認できたが、その後カラーコーンが置かれた経緯については、施工業者にも連絡をとったが明確にならず、検査後に施工業者が現場を立ち去る際に置き忘れたのではないかと推測がされるのみであった。

このことは、竣工検査終了後のことであるから市長等の監督外と捉えることもできるが、工事等の契約は、現状復帰あるいは使用可能な状態であることが確認できて竣工といえるものであり、検査後の後片付けまで見落としのないよう注意されたい。

イ 岩井水源地排水ポンプ及び電気計装設備更新工事実施設計業務委託【水道部浄水課】

柏市立土小学校他1校トイレ改修工事設計業務委託【学校教育部学校施設課】

岩井水源地排水ポンプ及び電気計装設備更新工事実施設計業務委託は、ポンプ等設備を更新するための設計計画から更新工事発注に必要な書類を作成納品するものである。

4月25日に成果物の検収状況を確認したところ、設計図書の一部が納品されていない状況であった。

このことについて担当部署に確認したところ、委託期間内に仕様どおり提出されたが、仕様書に明記したA1サイズではなくA2サイズで再提出するよう指示したことにより、委託期間を過ぎた調査時点でも納品されていないとのことであった。（その後、4月28日に納品されていることを確認した。）

柏市立土小学校他1校トイレ改修工事設計業務委託は、土小学校及び中原小学校の校舎トイレ改修工事の実施設計を行い、設計図書等を作成納品するものである。

4月18日に成果物の検収状況を確認したところ、工事中製本が納品されていない状況であった。

このことについて担当部署に確認したところ、委託期間内に仕様どおり提出されたが、土小学校分と中原小学校分を併せて1冊に製本していたため、学校別に分けて製本し再提出するよう指示したことにより、委託期間を過ぎた調査時点でも納品されていないとのことであった。（その後、5月9日に納品されていることを確認した。）

どちらも、受託者は契約書等のおりに成果物を納品しており、市も給付完了検査を合格として歳出予算を執行していながら、一方で、契約書等の記載とは異なる仕様で再提出させていたものである。

通常、契約内容について契約締結後に疑義が生じた場合には、契約者間で協議して取扱いを決定したり、必要に応じて契約を変更することができるが、これを怠り、安易に契約書等と異なる指示を与えたことは、契約履行における法令等遵守に対する意識が欠如していると言わざるを得ない。

また、一度は契約書等に基づいて成果物が納品されたので給付完了と判断し予算執行しているが、再提出を指示した段階で給付完了していなかったと解釈すれば繰越し手続きが必要であり、地方自治法及び地方公営企業法の規定に反

しているとも言える。

担当課をはじめ執行部においては、法令等を遵守することの重要性を改めて認識し、その内容をよく解釈した上で適切に予算を執行されたい。

【財務規則】

市長等は、契約の適性な履行を確保するため必要な監督をし（第151条）、契約に基づく給付の完了の確認をするため必要な検査をしなければならず（第152条）、この検査に合格したときに契約の目的物の引渡しを完了したものとされ（第155条）、対価の支出手続きを行うことができる（第162条）。

【地方自治法】

各年度における歳出は、その年度の歳入をもって、これに充てなければならないとする会計年度独立の原則（第208条第2項）を規定している。

その例外として、継続費（第212条）、繰越明許費（第213条）及び事故繰越し（第220条第3項）の規定があり、予算の定めるところにより、または避けがたい事故により、複数の会計年度で歳出予算を執行することができる。

【地方公営企業法及び地方公営企業法施行令】

事業年度は地方公共団体の会計年度によること（法第19条）を規定し、例外として、建設改良費の繰越（法第26条第1項）、事故繰越し（法第26条第2項）、継続費（施行令第18条の2）について定めている。

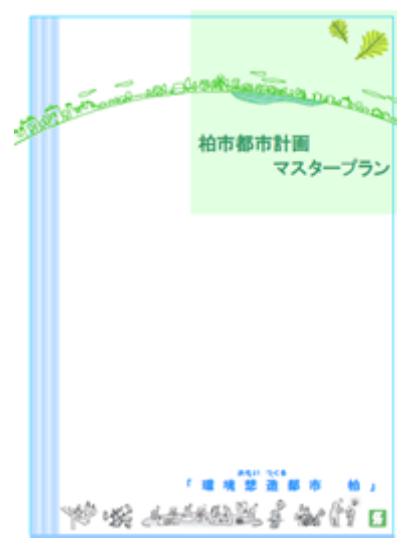
(5) 組織及び運営の合理化に資するための意見

ア 組織横断的な取組みによる計画の実行性の確保について

今年度の決算審査においても、平成27年度当初予算案の概要に掲載された主要な事務事業等から抽出した134の事務事業を対象に審査を行った。審査はそれぞれの部局ごとに実施したが、少子化や高齢化等社会情勢の変化に対応するためにも、事務事業の内容によっては複数部局の連携が不可欠なものが存在している。

例えば本市におけるまちづくりに関する昨年度実施した事務事業の一つに、都市部都市計画課の「柏市都市計画マスタープランの改訂」がある。

都市計画は、総合的な観点から将来を見通して土地利用、都市施設、市街地開発事業の3つの内容から都市を計画的に誘導し、秩序ある市街地を形成することを目的に、市民の健康文化的な生活と機能的な活動を確保することを基本理念としている。この計画の具体化の一つとして、都市再生特別措置法の改正による立地適正化計画の策定を進めている。この計画は、都市計画マスタープランとの整合を図りながら、高齢化等に対応した都市機能の適性配置や公共交通ネットワークの整理といった、より具体的な取組みを行うものである。



本市では既に、いわゆる縦割行政ではなく、組織横断的な事業の取組み事例も見受けられるが、このようにまちづくりは、さまざまな計画が策定されており、推進するにあたっては、都市部だけではなく、福祉、医療、産業、公共交通、農業、観光、防災、土木等を担当する部局との検討の場を確保するなど、各部の市民との関係性を活かした組織横断的な取組みは計画の実行性に繋がるものであり、鋭意取り組んでもらいたい。

イ 職員研修の見直しによる職員の説明責任を果たす文章力と説明力の向上について【総務部人事課】

本市では、多くのベテラン職員が退職の時期を迎え、職員の入れ替わりが急速に進んでいる。このため、職務のノウハウを継承するとともに、若手職員の早期育成と中堅層の底上げを図る必要に迫られていることが、平成28年度の

総務部の部局運営方針に掲げられている。

本市の人材育成を所管する総務部人事課（以下、「人事課」という。）では、平成24年3月に柏市人材育成基本方針を改訂し、求められる職員像、本市の人材育成上の現状と課題及び人材育成の施策について明示している。

本市の職員研修を分類すると、人事課が主催する「自己機関研修」と、外部教育機関等に派遣する「派遣研修」に分けられ、さらに自己機関研修は、職層に応じた「階層別研修」と特定の目的を持った「特別研修」に分けられる。

受講者数が最も多いのは階層別研修であり、職層に応じた期待役割を担うために必要な能力を養うためには重要な研修であるが、受講者を指名する方式であるため「受講させられている」という感覚が生じてしまうという問題を人事課も認識している。

そこで改善策として、指名方式は対象とする職層を限定し、自ら受講したいという職員を募る方法に重点を置き、その目標として、能力開発や職務遂行に対する意識・意欲（モチベーション）を向上させることを、平成28年度の総務部の主な事業に掲げている。

少子高齢化の進展や高度・多様化する市民ニーズに対応していくために、職員に求められるものは何よりも説明責任である。法令や手続きの遵守といった手続き的な側面に加え、効果的、効率的に成果を挙げるといった結果に対する説明責任であり、真に必要な事務事業の選択と手段の最適化として結実できる文章力と説明力であると考ええる。

研修の見直しにおいては、全ての研修の成果が、文章力及び説明力の向上につながる仕組みを持つよう努められたい。

また、人事課が主催する研修以外に、各部署が予算を確保して自部署の職員に研修を受講させている事例も少なくない。人事課も、各部署が実施した研修は把握しているが、個々の職員までの把握には至っていないとのことである。

そこで人事課の人材育成施策に、職員単位で研修の受講状況を把握するというところを取り入れることにより、勤務評価や人事異動といったその職員のリターン（メリット）につなげて行くという仕組みについても一考されたい。

ウ 専門職職員の人材育成について【保健所総務企画課】

保健所では、平成28年3月までを計画期間とする柏市保健所運営基本計画において「職員の資質の向上と計画的な人材育成」を最重要課題に挙げ、柏市保健所人材育成基本方針を策定し運用してきた。基本計画の計画期間が終わっ

た平成28年4月からは、先の計画及び方針を踏襲し、新たに「柏市保健所人材育成基本方針」を策定したところである。

この柏市保健所人材育成基本方針では、総務部人事課が策定した柏市人材育成基本方針との整合を図りつつ、保健所独自の課題を整理し、求められる職員像、保健所職員としての目標、具体的な人材育成の方策を明示している。

方策の一つとして、許認可等業務の中立性・公正性・適正性の担保及び人材育成の観点からジョブローテーションの推進を打ち出しているが、専門職職員が多いため庁内部署だけでは配属先が限定されてしまう状況である。

こうした背景もあり、保健所では、国・県・中核市などの保健所等との人事交流も推進している。平成27年度は当市保健所からの出向者はいなかったものの、他団体の職員を1名受け入れており、平成28年度は関係者間の調整がつかず人事交流は実現していないが、複数の団体へ人事交流の呼びかけを行っているとのことであった。

計画的な人材育成においてジョブローテーションは有効な手段であるから、効果的に実施するためにも、多様な業務内容や配属可能な部署が確保されていることが望ましい。

しかしながら、保健所のような専門的業務に対して、業務内容や配属部署の多様性に対する限界は、本市に限った問題ではないと推測される。他団体の保健所等とも人材育成に関する情報交換を行い、その手法について研究を進めるとともに、人事交流による効果が見込まれる場合には、積極的に働きかけ、人材育成に取り組まれない。

7 一 般 会 計

(1) 概 要

平成27年度における一般会計の決算状況は、次表のとおりである。

歳入決算額（年度内に収入された現金の総額）から歳出決算額（年度内に支出された現金の総額）を差し引いた歳入歳出差引額（形式収支）は4,784,532千円となった。

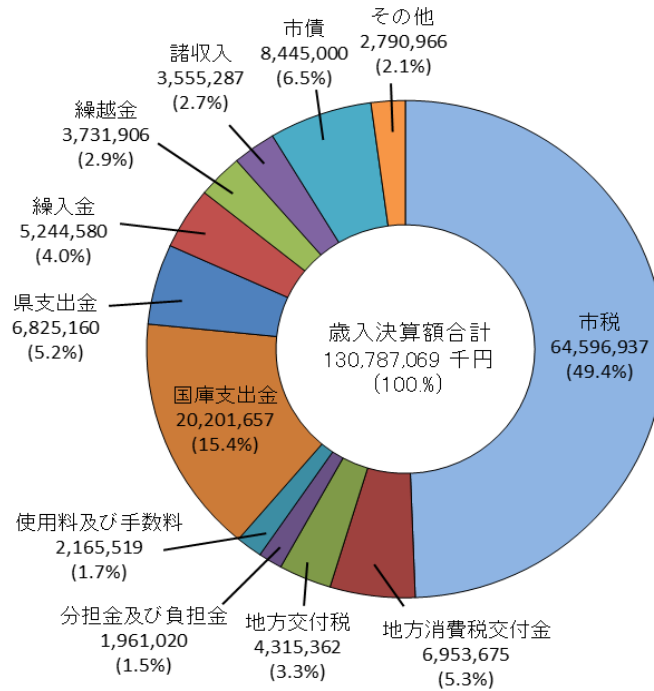
この額から翌年度へ繰り越すべき財源（翌年度繰越事業に充てる財源）1,049,203千円を差し引いた結果、3,735,329千円が実質収支額（翌年度財源として自由に使用できる繰越金）となり、年度内の支出が全て年度内の収入で賄えていることが確認できた。

なお、今年度の実質収支額から前年度の実質収支額を差し引いた単年度収支額（年度内に発生した黒字又は赤字の額）は、244,613千円となった。

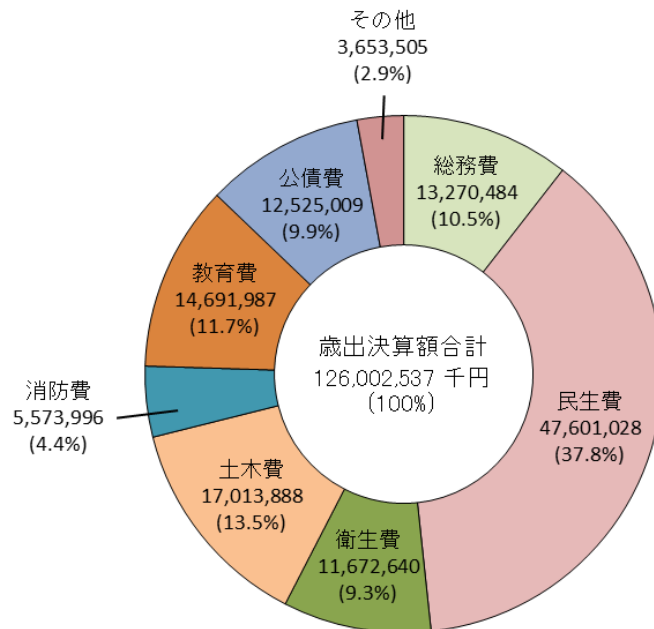
（単位：千円，％）

| 区 分 | 27 年 度 | | 26 年 度 | | 25 年 度 | |
|--------------|-------------|-------|-------------|-------|-------------|-------|
| | 金 額 | 前年度比 | 金 額 | 前年度比 | 金 額 | 前年度比 |
| 予 算 現 額 | 134,141,503 | 107.8 | 124,441,096 | 104.5 | 119,108,539 | 94.8 |
| 歳 入 決 算 額 | 130,787,069 | 108.5 | 120,585,764 | 104.3 | 115,620,143 | 94.1 |
| 歳 出 決 算 額 | 126,002,537 | 109.5 | 115,053,858 | 105.0 | 109,583,067 | 95.3 |
| 歳入歳出差引額 | 4,784,532 | 86.5 | 5,531,906 | 91.6 | 6,037,076 | 76.7 |
| 翌年度へ繰り越すべき財源 | 1,049,203 | 51.4 | 2,041,190 | 157.9 | 1,292,485 | 123.0 |
| 実 質 収 支 額 | 3,735,329 | 107.0 | 3,490,716 | 73.6 | 4,744,591 | 69.6 |
| 単年度収支額 | 244,613 | — | △ 1,253,875 | — | △ 2,074,484 | — |

一般会計歳入決算額の款別構成



一般会計歳出決算額の款別構成



※「その他」＝（歳入決算額）地方譲与税、利子割交付金、配当割交付金、株式等譲渡所得割交付金、ゴルフ場利用税交付金、自動車取得税交付金、国有提供施設等所在市町村助成交付金、地方特例交付金、交通安全対策特別交付金、財産収入、寄附金
 （歳出決算額）議会費、労働費、農林水産業費、商工費、諸支出金

(2) 歳入

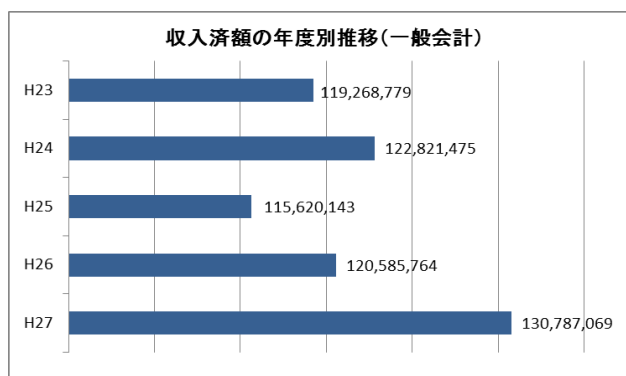
一般会計の歳入における決算状況は、次のとおりである。

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|--------|-------------|-------------|-------------------------|----------|-------------|------|------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 134,141,503 | 134,087,764 | 130,787,069 (6,262) | 230,716 | 3,076,242 | 97.5 | 97.5 |
| 26年度 | 124,441,096 | 125,112,310 | 120,585,764 (11,649) | 258,639 | 4,279,556 | 96.9 | 96.4 |
| 対前年度増減 | 9,700,407 | 8,975,454 | 10,201,305 | △ 27,924 | △ 1,203,314 | | |

注：() 内数字は、過誤納金還付未済額を示す。

調定額、収入済額ともに前年度から増加している一方、不納欠損額及び収入未済額が減少している。

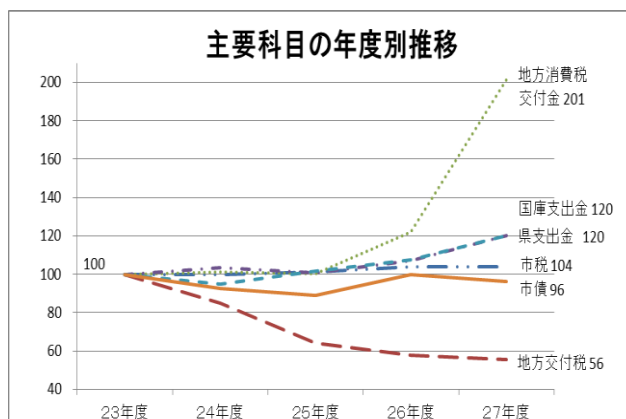


歳入に占める自主財源(市税、使用料及び手数料、財産収入など、自治体が自主的に収入できる財源)と依存財源(地方交付税、国庫支出金、地方債など、収入状況が国県等の裁量に左右される財源)との構成状況は、次のとおりである。

(単位：千円，%)

| 区 分 | 27年度 | | | 26年度 | | | 25年度 | | |
|------|-------------|-------|-------|-------------|-------|-------|-------------|------|-------|
| | 決算額 | 前年度比 | 構成比 | 決算額 | 前年度比 | 構成比 | 決算額 | 前年度比 | 構成比 |
| 自主財源 | 81,548,688 | 106.5 | 62.4 | 76,595,707 | 103.4 | 63.5 | 74,108,636 | 92.8 | 64.1 |
| 依存財源 | 49,238,380 | 111.9 | 37.6 | 43,990,056 | 106.0 | 36.5 | 41,511,507 | 96.6 | 35.9 |
| 合 計 | 130,787,069 | 108.5 | 100.0 | 120,585,764 | 104.3 | 100.0 | 115,620,143 | 94.1 | 100.0 |

平成27年度決算における構成割合が大きい歳入科目(繰入金を除く)について、それぞれの平成23年度の収入済額を100としたときの収入済額の推移の状況は、右表のとおりである。



第1款 市 税（決算構成比：49.4%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|------------|------------|------------------------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 63,939,000 | 67,201,656 | (6,262) 64,596,937 | 217,140 | 2,393,841 | 101.0 | 96.1 |
| 26 年 度 | 63,202,000 | 67,671,604 | (11,601) 64,570,876 | 246,710 | 2,865,619 | 102.2 | 95.4 |
| 対前年度増減 | 737,000 | △ 469,949 | 26,061 | △ 29,570 | △ 471,778 | | |

注：（ ）内数字は、過誤納金還付未済額を示す。

地方税法及び柏市税条例に基づいて、納税義務者に課税する税金である。

第2款 地方譲与税（決算構成比：0.6%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 750,000 | 805,936 | 805,936 | 0 | 0 | 107.5 | 100.0 |
| 26 年 度 | 750,000 | 764,600 | 764,600 | 0 | 0 | 101.9 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 0 | 41,336 | 41,336 | 0 | 0 | | |

国が一旦国税として徴収した特定の税目について、一定の基準（区域内の市町村道の延長面積など）によって地方公共団体に財源として按分交付するものである。

第3款 利子割交付金（決算構成比：0.1%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|---------|----------|----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 120,000 | 109,128 | 109,128 | 0 | 0 | 90.9 | 100.0 |
| 26 年 度 | 120,000 | 123,115 | 123,115 | 0 | 0 | 102.6 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 0 | △ 13,987 | △ 13,987 | 0 | 0 | | |

利子等の支払いに掛かる県民税（預金利子等の5%）の59.4%に相当する金額について、個人県民税の額に基づいて県が市町村に按分交付するものである。

第4款 配当割交付金（決算構成比：0.3%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 300,000 | 399,229 | 399,229 | 0 | 0 | 133.1 | 100.0 |
| 26 年 度 | 250,000 | 541,571 | 541,571 | 0 | 0 | 216.6 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 50,000 | △ 142,342 | △ 142,342 | 0 | 0 | | |

上場株式等の配当等の支払いに掛かる県民税の59.4%に相当する金額について、個人県民税の額に基づいて県が市町村に按分交付するものである。

第5款 株式等譲渡所得割交付金（決算構成比：0.3%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 160,000 | 418,720 | 418,720 | 0 | 0 | 261.7 | 100.0 |
| 26 年 度 | 50,000 | 379,515 | 379,515 | 0 | 0 | 759.0 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 110,000 | 39,205 | 39,205 | 0 | 0 | | |

証券会社などにより源泉徴収された上場株式等の譲渡所得等に掛かる県民税の59.4%に相当する金額について、個人県民税の額に基づいて県が市町村に按分交付するものである。

第6款 地方消費税交付金（決算構成比：5.3%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 6,200,000 | 6,953,675 | 6,953,675 | 0 | 0 | 112.2 | 100.0 |
| 26 年 度 | 4,000,000 | 4,206,194 | 4,206,194 | 0 | 0 | 105.2 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 2,200,000 | 2,747,481 | 2,747,481 | 0 | 0 | | |

国が県に按分交付する地方消費税収入の2分の1に相当する金額について、最近の国勢調査人口及び事業所統計調査従業者数に基づいて県が市町村に按分交付するものである。

第7款 ゴルフ場利用税交付金（決算構成比：0.1%未満）

（単位：千円，％）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|---------|--------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 20,000 | 22,757 | 22,757 | 0 | 0 | 113.8 | 100.0 |
| 26 年 度 | 20,000 | 20,606 | 20,606 | 0 | 0 | 103.0 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 0 | 2,151 | 2,151 | 0 | 0 | | |

ゴルフ場の利用行為に対して掛かる県民税（ゴルフ場利用税）の70%に相当する金額について、当該ゴルフ場が所在する市町村に按分交付するものである。

第8款 自動車取得税交付金（決算構成比：0.2%）

（単位：千円，％）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 120,000 | 214,657 | 214,657 | 0 | 0 | 178.9 | 100.0 |
| 26 年 度 | 120,000 | 151,819 | 151,819 | 0 | 0 | 126.5 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 0 | 62,838 | 62,838 | 0 | 0 | | |

自動車の取得者に対して掛かる県民税（自動車取得税）の66.5%に相当する金額について、道路に関する費用の財源とするため、管理する市町村道の延長及び面積に基づいて県が市町村に按分交付するものである。

第9款 国有提供施設等所在市町村助成交付金（決算構成比：0.1%）

（単位：千円，％）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 130,000 | 143,986 | 143,986 | 0 | 0 | 110.8 | 100.0 |
| 26 年 度 | 130,000 | 147,269 | 147,269 | 0 | 0 | 113.3 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 0 | △ 3,283 | △ 3,283 | 0 | 0 | | |

アメリカ軍や自衛隊が使用する飛行場、演習場等の用に供する固定資産（例：海上自衛隊下総航空基地など）について、国が毎年度予算で定めた額を当該資産の価格等に基づいて、当該資産が所在する市町村に按分交付するものである。

第10款 地方特例交付金（決算構成比：0.3%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|----------|---------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 330,000 | 329,373 | 329,373 | 0 | 0 | 99.8 | 100.0 |
| 26 年 度 | 360,000 | 328,959 | 328,959 | 0 | 0 | 91.4 | 100.0 |
| 対前年度増減 | △ 30,000 | 414 | 414 | 0 | 0 | | |

恒久的な減税の実施に伴う地方税の減収による地方負担の増加に対応するため、制度の抜本的な見直しが行われるまでの間、国が都道府県及び市町村に特例措置として交付するものである。

第11款 地方交付税（決算構成比：3.3%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 4,118,088 | 4,315,362 | 4,315,362 | 0 | 0 | 104.8 | 100.0 |
| 26 年 度 | 4,254,061 | 4,489,355 | 4,489,355 | 0 | 0 | 105.5 | 100.0 |
| 対前年度増減 | △ 135,973 | △ 173,993 | △ 173,993 | 0 | 0 | | |

地方公共団体間の財源の不均衡を是正し、すべての地域で一定水準の行政サービスが保障されるよう、国税として徴収された所得税，法人税，酒税，消費税の一定割合，地方法人税の全額について，財源の不足する地方公共団体に対し，国が一定の基準により交付するものである。

第12款 交通安全対策特別交付金（決算構成比：0.1%未満）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|----------|--------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 45,000 | 53,740 | 53,740 | 0 | 0 | 119.4 | 100.0 |
| 26 年 度 | 55,000 | 48,713 | 48,713 | 0 | 0 | 88.6 | 100.0 |
| 対前年度増減 | △ 10,000 | 5,027 | 5,027 | 0 | 0 | | |

道路交通法の規定による交通違反反則金に係る国庫収入の一部について，道路交通安全施設の設置及び管理に関する費用の財源とするため，区域内での交通事故の発生件数などに基づいて国が地方公共団体に按分交付するものである。

第13款 分担金及び負担金（決算構成比：1.5%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 2,082,146 | 2,008,669 | 1,961,020 | 183 | 47,466 | 94.2 | 97.6 |
| 26 年 度 | 1,805,787 | 1,813,728 | 1,772,421 | 2,418 | 38,917 | 98.2 | 97.7 |
| 対前年度増減 | 276,359 | 194,941 | 188,599 | △ 2,236 | 8,550 | | |

注：（ ）内数字は、過誤納金還付未済額を示す。

地方公共団体が特定の事業に要する経費に充てるため、当該事業によって特に利益を受ける者に対して、受益の程度に応じて法律や条例の定めるところにより賦課徴収するものである。

第14款 使用料及び手数料（決算構成比：1.7%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 2,082,372 | 2,258,197 | 2,165,519 | 11,225 | 81,453 | 104.0 | 95.9 |
| 26 年 度 | 2,016,584 | 2,251,000 | 2,153,694 | 1,367 | 95,949 | 106.8 | 95.7 |
| 対前年度増減 | 65,788 | 7,196 | 11,825 | 9,858 | △ 14,496 | | |

注：（ ）内数字は、過誤納金還付未済額を示す。

地方公共団体が特定の者に何らかの便益を与えるに当たり、そのために要する経費の全部又は一部を負担させるために、当該便益を受ける者に対して法律や条例の定めるところにより賦課徴収するものである。

第15款 国庫支出金（決算構成比：15.4%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 21,077,926 | 20,498,209 | 20,201,657 | 0 | 296,552 | 95.8 | 98.6 |
| 26 年 度 | 19,515,241 | 18,774,229 | 17,945,350 | 0 | 828,879 | 92.0 | 95.6 |
| 対前年度増減 | 1,562,685 | 1,723,980 | 2,256,307 | 0 | △ 532,327 | | |

地方公共団体が行う特定の事務事業について、国が何らかの公益性を認め、当該事務事業に要する経費の財源とするために給付するものである。

第16款 県支出金（決算構成比：5.2%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 6,803,556 | 6,826,084 | 6,825,160 | 0 | 924 | 100.3 | 100.0 |
| 26 年 度 | 6,677,401 | 6,320,006 | 6,099,991 | 0 | 220,015 | 91.4 | 96.5 |
| 対前年度増減 | 126,155 | 506,078 | 725,169 | 0 | △ 219,091 | | |

市町村が行う特定の事務事業について、県が何らかの公益性を認め、当該事務事業に要する経費の財源とするために給付するものである。

第17款 財産収入（決算構成比：0.2%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 136,927 | 281,456 | 281,456 | 0 | 0 | 205.6 | 100.0 |
| 26 年 度 | 144,425 | 232,219 | 232,219 | 0 | 0 | 160.8 | 100.0 |
| 対前年度増減 | △ 7,498 | 49,238 | 49,238 | 0 | 0 | | |

地方公共団体が私的な経済活動として、所有する財産についての貸付け、私権の設定、出資、交換又は売払いを行ったことによって生じた現金収入である。

第18款 寄附金（決算構成比：0.1%未満）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|---------|---------|---------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 12,914 | 11,983 | 11,983 | 0 | 0 | 92.8 | 100.0 |
| 26 年 度 | 16,772 | 16,241 | 16,241 | 0 | 0 | 96.8 | 100.0 |
| 対前年度増減 | △ 3,858 | △ 4,258 | △ 4,258 | 0 | 0 | | |

行政水準の引き上げ等を図る目的から、自発的意思によって行われた金銭の無償譲渡に係る現金収入である。

第19款 繰入金（決算構成比：4.0%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 6,998,009 | 5,244,580 | 5,244,580 | 0 | 0 | 74.9 | 100.0 |
| 26 年 度 | 2,918,276 | 911,231 | 911,231 | 0 | 0 | 31.2 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 4,079,733 | 4,333,349 | 4,333,349 | 0 | 0 | | |

一般会計において行う事務事業のために必要とされる財源に不足を生じる場合において、他の特別会計又は基金から資金の補填を行ったものである。

第20款 繰越金（決算構成比：2.9%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 3,731,906 | 3,731,906 | 3,731,906 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 26 年 度 | 3,637,075 | 3,637,076 | 3,637,076 | 0 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 94,831 | 94,830 | 94,830 | 0 | 0 | | |

平成26年度の決算において発生した一般会計剰余金について、地方自治法第233条の2の規定により、次年度である平成27年度の一般会計歳入に編入したものである。

第21款 諸収入（決算構成比：2.7%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|--------|-----------|-----------|---------------------------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 3,452,659 | 3,813,461 | 3,555,287 | 2,168 | 256,006 | 103.0 | 93.2 |
| 26 年 度 | 3,088,274 | 3,540,261 | 3,301,949 ⁽¹⁰⁾ | 8,144 | 230,178 | 106.9 | 93.3 |
| 対前年度増減 | 364,385 | 273,200 | 253,338 | △ 5,976 | 25,828 | | |

注：（ ）内数字は、過誤納金還付未済額を示す。

性質上、他の特定の款に属さない収入について、一括して計上したものである。

第 2 2 款 市債（決算構成比：6.5%）

（単位：千円，%）

| 区 分 | 予 算 現 額 | 調 定 額 | 収 入 済 額 | 不 納 欠 損 額 | 収 入 未 済 額 | 収 入 率 | |
|-------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | | | | 対 予 算 | 対 調 定 |
| 27 年 度 | 11,531,000 | 8,445,000 | 8,445,000 | 0 | 0 | 73.2 | 100.0 |
| 26 年 度 | 11,310,200 | 8,743,000 | 8,743,000 | 0 | 0 | 77.3 | 100.0 |
| 対 前 年 度 増 減 | 220,800 | △ 298,000 | △ 298,000 | 0 | 0 | | |

地方財政法又は各種の特例法の認めるところにより，予算に目的，限度額，利率及び償還の方法等について定めた上で調達した長期借入資金である。

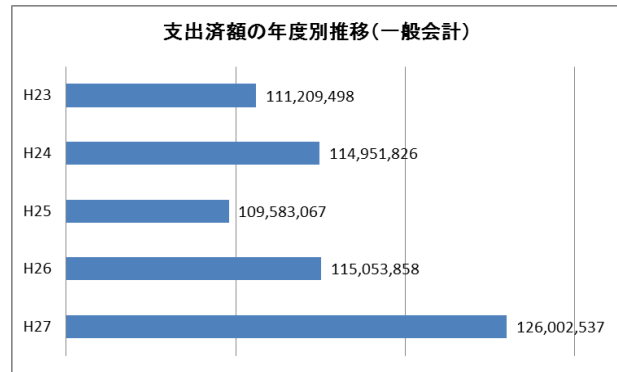
(3) 歳 出

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|-------------|-------------|---------------------|--------------------------|---------------------|-----------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 134,141,503 | 126,002,537 | (1,700) 1,700 | (1,046,918) 2,188,997 | (585) 10,485 | 5,937,784 | 93.9 |
| 26年度 | 124,441,096 | 115,053,858 | (82,824) 180,703 | (1,925,251) 3,456,837 | (33,115) 273,844 | 5,475,854 | 92.5 |
| 対前年度 増減 | 9,700,407 | 10,948,679 | △ 179,003 | △ 1,267,840 | △ 263,360 | 461,930 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

支出済額，不用額ともに前年度から増加している。翌年度繰越額は，継続費通次繰越，繰越明許費，事故繰越しとも減少している。



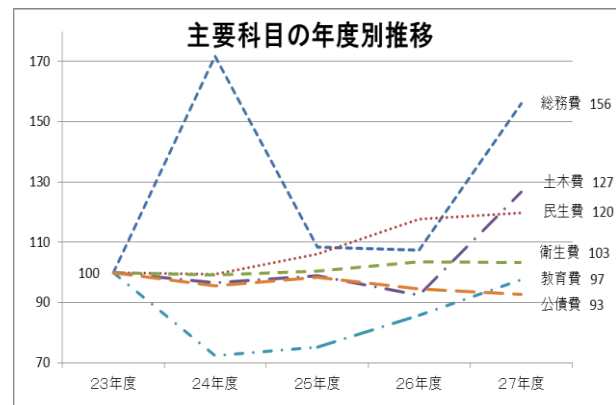
また，歳出に占める義務的経費，投資的経費及びその他の経費の構成状況は，次のとおりである。

(単位：千円，%)

| 区 分 | 27 年 度 | | | 26 年 度 | | | 25 年 度 | | |
|--------|-------------|-------|-------|-------------|-------|-------|-------------|------|-------|
| | 決算額 | 前年度比 | 構成比 | 決算額 | 前年度比 | 構成比 | 決算額 | 前年度比 | 構成比 |
| 義務的経費 | 64,689,244 | 102.5 | 51.3 | 63,108,619 | 105.0 | 54.9 | 60,077,529 | 99.8 | 54.8 |
| 投資的経費 | 15,071,291 | 132.0 | 12.0 | 11,413,911 | 112.2 | 9.9 | 10,176,655 | 85.3 | 9.3 |
| その他の経費 | 46,242,001 | 114.1 | 36.7 | 40,531,328 | 103.1 | 35.2 | 39,328,883 | 91.9 | 35.9 |
| 合 計 | 126,002,537 | 109.5 | 100.0 | 115,053,858 | 105.0 | 100.0 | 109,583,067 | 95.3 | 100.0 |

※投資的経費には，災害復旧事業費が含まれる。

平成27年度決算における構成割合が特に大きい歳出科目について，それぞれの平成23年度の支出額を100としたときの支出額の推移の状況は，右表のとおりである。



第1款 議会費（決算構成比：0.5%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|---------|---------|-------------|-----------|-----------|---------|------|
| | | | 継続費 遞次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 709,764 | 670,486 | 0 | 0 | 0 | 39,278 | 94.5 |
| 26年度 | 692,638 | 650,382 | 0 | 0 | 0 | 42,256 | 93.9 |
| 対前年度 増減 | 17,126 | 20,103 | 0 | 0 | 0 | △ 2,977 | |

市議会及び議会事務局の運営に掛かる経費を支出するものである。

第2款 総務費（決算構成比：10.5%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|------------|------------|-------------|----------------------|-----------|----------|------|
| | | | 継続費 遞次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 14,047,001 | 13,270,484 | 0 | (157,800) 317,705 | 0 | 458,812 | 94.5 |
| 26年度 | 9,719,681 | 9,124,573 | 12,000 | (13,671) 92,071 | 0 | 491,037 | 93.9 |
| 対前年度 増減 | 4,327,320 | 4,145,911 | △ 12,000 | 225,634 | 0 | △ 32,224 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

市政全般の一般的な管理のために掛かる経費や、他の特定の款に属さない経費を支出するものである。

第3款 民生費（決算構成比：37.8%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|------------|------------|------------------|---------------------|--------------------|-----------|------|
| | | | 継続費 遞次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 49,203,114 | 47,601,028 | (1,400) 1,400 | (62,850) 125,900 | 0 | 1,474,786 | 96.7 |
| 26年度 | 48,769,256 | 46,849,408 | (3,260) 3,260 | (69,708) 127,451 | (4,513) 148,342 | 1,640,795 | 96.1 |
| 対前年度 増減 | 433,858 | 751,620 | △ 1,860 | △ 1,551 | △ 148,342 | △ 166,009 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

児童、高齢者、障害者及び生活困窮者等に対する福祉行政のために掛かる経費を支出するものである。

第4款 衛生費（決算構成比：9.3%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|------------|------------|-------------|----------------------|-----------|-----------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 12,349,867 | 11,672,640 | 0 | (132,716) 132,716 | 0 | 544,512 | 94.5 |
| 26年度 | 12,577,032 | 11,683,036 | 0 | (187,531) 188,431 | 0 | 705,565 | 92.9 |
| 対前年度 増減 | △ 227,166 | △ 10,396 | 0 | △ 55,715 | 0 | △ 161,054 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

保健所運営，環境対策などの保健衛生行政及び廃棄物処理などの清掃行政のために掛かる経費を支出するものである。

第5款 労働費（決算構成比：0.1%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|---------|---------|-------------|--------------------|-----------|---------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 137,063 | 72,711 | 0 | (57,600) 57,600 | 0 | 6,752 | 53.0 |
| 26年度 | 91,061 | 79,606 | 0 | 0 | 0 | 11,455 | 87.4 |
| 対前年度 増減 | 46,002 | △ 6,895 | 0 | 57,600 | 0 | △ 4,703 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

雇用促進，就労支援などの労働行政のために掛かる経費を支出するものである。

第6款 農林水産業費（決算構成比：0.5%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|---------|---------|-------------|--------------------|-----------|--------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 736,064 | 612,570 | 0 | (48,300) 48,300 | 0 | 75,194 | 83.2 |
| 26年度 | 654,982 | 576,317 | 0 | 7,000 | 0 | 71,665 | 88.0 |
| 対前年度 増減 | 81,082 | 36,252 | 0 | 41,300 | 0 | 3,530 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

農業振興，土地改良などの農政のために掛かる経費を支出するものである。

第7款 商工費（決算構成比：1.8%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|-----------|-----------|-------------|----------------------|-----------|---------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 2,423,611 | 2,297,594 | 0 | 0 | 0 | 126,017 | 94.8 |
| 26年度 | 2,774,130 | 2,193,794 | 0 | (311,731) 529,627 | 0 | 50,709 | 79.1 |
| 対前年度 増減 | △ 350,519 | 103,800 | 0 | △ 529,627 | 0 | 75,308 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

産業の振興，消費者行政，観光政策などの商工行政のために掛かる経費を支出するものである。

第8款 土木費（決算構成比：13.5%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|------------|------------|-------------|------------------------|---------------------|-----------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 19,636,223 | 17,013,888 | 0 | (418,067) 677,584 | (585) 10,485 | 1,934,267 | 86.6 |
| 26年度 | 15,876,606 | 12,394,769 | 0 | (912,663) 2,014,617 | (27,406) 124,306 | 1,342,915 | 78.1 |
| 対前年度 増減 | 3,759,617 | 4,619,119 | 0 | △ 1,337,033 | △ 113,821 | 591,352 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

道路，公園等都市施設の整備管理，都市計画などの都市土木行政のために掛かる経費を支出するものである。

第9款 消防費（決算構成比：4.4%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|-----------|-----------|-------------|----------------------|-----------|----------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 5,759,213 | 5,573,996 | 0 | (8,374) 15,898 | 0 | 169,319 | 96.8 |
| 26年度 | 6,187,242 | 5,828,519 | 0 | (110,900) 110,900 | 0 | 247,823 | 94.2 |
| 対前年度 増減 | △ 428,029 | △ 254,523 | 0 | △ 95,002 | 0 | △ 78,504 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

消防局の運営，消防設備の整備などの消防行政のために掛かる経費を支出するものである。

第10款 教育費（決算構成比：11.7%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|------------|------------|---------------------|----------------------|------------------|---------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 16,382,141 | 14,691,987 | (300) 300 | (161,212) 813,295 | 0 | 876,559 | 89.7 |
| 26年度 | 14,177,892 | 12,908,795 | (79,564) 165,443 | (319,047) 386,740 | (1,197) 1,197 | 715,718 | 91.0 |
| 対前年度 増減 | 2,204,249 | 1,783,192 | △ 165,143 | 426,555 | △ 1,197 | 160,841 | |

注：（ ）内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

市立学校等の管理運営，生涯学習などの教育行政のために掛かる経費を支出するものである。

第12款 公債費（決算構成比：9.9%）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|------------|------------|-------------|-----------|-----------|--------|-------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 12,617,713 | 12,525,009 | 0 | 0 | 0 | 92,704 | 99.3 |
| 26年度 | 12,765,267 | 12,763,672 | 0 | 0 | 0 | 1,595 | 100.0 |
| 対前年度 増減 | △ 147,554 | △ 238,663 | 0 | 0 | 0 | 91,109 | |

地方債の元金及び利子の償還に掛かる経費を支出するものである。

第13款 諸支出金（決算構成比：0.1%未満）

（単位：千円，%）

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|-------|-------|-------------|-----------|-----------|-------|-------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 1,375 | 144 | 0 | 0 | 0 | 1,231 | 10.5 |
| 26年度 | 986 | 986 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100.0 |
| 対前年度 増減 | 389 | △ 841 | 0 | 0 | 0 | 1,231 | |

性質上，他の特定の款に属さない支出について，一括して計上したものである。

第14款 予備費

(単位：千円)

| 区 分 | 予 算 現 額 | | | | 不 用 額 |
|--------|-----------|-------|-----------|----------|----------|
| | 当初予算額 | 補正予算額 | 予備費充当額 | 計 | |
| 27 年 度 | 300,000 | 0 | △ 161,647 | 138,353 | 138,353 |
| 26 年 度 | 400,000 | 0 | △ 245,677 | 154,323 | 154,323 |
| 対前年度増減 | △ 100,000 | 0 | △ 84,029 | △ 15,971 | △ 15,971 |

予見できない歳出予算の不足を補うために計上される費用である。

8 特別会計

(1) 国民健康保険事業

(歳入)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|--------|------------|------------|------------------------|----------|-----------|-------|------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 48,618,393 | 54,167,896 | (17,308) 49,035,301 | 418,346 | 4,731,557 | 100.9 | 90.5 |
| 26年度 | 41,202,000 | 47,898,596 | (17,441) 42,517,829 | 453,780 | 4,944,428 | 103.2 | 88.8 |
| 対前年度増減 | 7,416,393 | 6,269,300 | 6,517,472 | △ 35,434 | △ 212,871 | | |

注：()内数字は、過誤納金還付未済額を示す。

(歳出)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|------------|------------|-------------|-----------|-----------|---------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 48,618,393 | 47,731,496 | 0 | 0 | 0 | 886,897 | 98.2 |
| 26年度 | 41,202,000 | 40,576,358 | 0 | 0 | 0 | 625,642 | 98.5 |
| 対前年度 増減 | 7,416,393 | 7,155,138 | 0 | 0 | 0 | 261,255 | |

(2) 公設総合地方卸売市場事業

(歳入)

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|--------|---------|-----------|---------|---------|---------|-------|------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 890,642 | 1,010,658 | 999,037 | 118 | 11,503 | 112.2 | 98.9 |
| 26年度 | 785,834 | 860,014 | 839,392 | 4,106 | 16,516 | 106.8 | 97.6 |
| 対前年度増減 | 104,808 | 150,644 | 159,645 | △ 3,989 | △ 5,012 | | |

(歳出)

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|---------|---------|----------------|--------------------|-----------|----------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 890,642 | 727,258 | 0 | (15,100) 15,100 | 0 | 148,284 | 81.7 |
| 26年度 | 785,834 | 600,947 | (42) 21,142 | 0 | 0 | 163,745 | 76.5 |
| 対前年度 増減 | 104,808 | 126,311 | △ 21,142 | 15,100 | 0 | △ 15,461 | |

注：() 内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

(3) 駐車場事業

(歳入)

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|--------|----------|----------|----------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 335,000 | 341,748 | 341,748 | 0 | 0 | 102.0 | 100.0 |
| 26年度 | 387,000 | 372,947 | 372,947 | 0 | 0 | 96.4 | 100.0 |
| 対前年度増減 | △ 52,000 | △ 31,199 | △ 31,199 | 0 | 0 | | |

(歳出)

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|----------|----------|-------------|-----------|-----------|----------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 335,000 | 322,819 | 0 | 0 | 0 | 12,181 | 96.4 |
| 26年度 | 387,000 | 345,843 | 0 | 0 | 0 | 41,157 | 89.4 |
| 対前年度 増減 | △ 52,000 | △ 23,024 | 0 | 0 | 0 | △ 28,976 | |

(4) 介護老人保健施設事業

(歳入)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|--------|--------|---------|---------|-------|-------|-------|-------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 95,000 | 100,864 | 100,864 | 0 | 0 | 106.2 | 100.0 |
| 26年度 | 89,000 | 94,994 | 94,994 | 0 | 0 | 106.7 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 6,000 | 5,870 | 5,870 | 0 | 0 | | |

(歳出)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|--------|--------|-------------|-----------|-----------|-------|------|
| | | | 継続費 遞次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 95,000 | 93,221 | 0 | 0 | 0 | 1,779 | 98.1 |
| 26年度 | 89,000 | 86,327 | 0 | 0 | 0 | 2,673 | 97.0 |
| 対前年度 増減 | 6,000 | 6,894 | 0 | 0 | 0 | △ 894 | |

(5) 介護保険事業

(歳入)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|--------|------------|------------|-----------------------|---------|---------|------|------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 22,143,118 | 21,729,762 | (2,168) 21,560,049 | 36,181 | 135,700 | 97.4 | 99.2 |
| 26年度 | 20,860,700 | 20,404,584 | (2,222) 20,254,084 | 38,681 | 114,042 | 97.1 | 99.3 |
| 対前年度増減 | 1,282,418 | 1,325,178 | 1,305,966 | △ 2,500 | 21,658 | | |

注：()内数字は、過誤納金還付未済額を示す。

(歳出)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|------------|------------|-------------|-----------|-----------|---------|------|
| | | | 継続費 遞次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 22,143,118 | 21,244,690 | 0 | 0 | 0 | 898,428 | 95.9 |
| 26年度 | 20,860,700 | 20,159,739 | 0 | 0 | 0 | 700,961 | 96.6 |
| 対前年度 増減 | 1,282,418 | 1,084,951 | 0 | 0 | 0 | 197,467 | |

(6) 柏都市計画事業北柏駅北口土地区画整理事業

(歳入)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|--------|---------|---------|---------|-------|-------|------|-------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 677,504 | 586,999 | 586,999 | 0 | 0 | 86.6 | 100.0 |
| 26年度 | 548,000 | 462,429 | 462,429 | 0 | 0 | 84.4 | 100.0 |
| 対前年度増減 | 129,504 | 124,570 | 124,570 | 0 | 0 | | |

(歳出)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|---------|---------|-----------------|-----------|------------------|---------|------|
| | | | 継続費 遞次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 677,504 | 545,864 | (900) 17,100 | 0 | 0 | 114,540 | 80.6 |
| 26年度 | 548,000 | 424,173 | 0 | 0 | (9,504) 9,504 | 114,323 | 77.4 |
| 対前年度 増減 | 129,504 | 121,692 | 17,100 | 0 | △ 9,504 | 216 | |

注：()内数字は、翌年度へ繰り越すべき財源を示す。

(7) 学校給食センター事業

(歳入)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率 | |
|--------|---------|---------|---------|-------|-------|-------|------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 530,000 | 549,921 | 546,143 | 0 | 3,778 | 103.0 | 99.3 |
| 26年度 | 435,000 | 448,113 | 444,024 | 0 | 4,089 | 102.1 | 99.1 |
| 対前年度増減 | 95,000 | 101,808 | 102,119 | 0 | △ 311 | | |

(歳出)

(単位：千円，%)

| 区分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|---------|---------|-------------|-----------|-----------|--------|------|
| | | | 継続費 遞次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 530,000 | 508,262 | 0 | 0 | 0 | 21,738 | 95.9 |
| 26年度 | 435,000 | 412,608 | 0 | 0 | 0 | 22,392 | 94.9 |
| 対前年度 増減 | 95,000 | 95,654 | 0 | 0 | 0 | △ 654 | |

(8) 母子父子寡婦福祉資金貸付事業

(歳入)

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収 入 率 | |
|--------|--------|--------|--------|-------|---------|-------|------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 47,000 | 70,945 | 61,314 | 0 | 9,632 | 130.5 | 86.4 |
| 26年度 | 39,000 | 59,753 | 47,123 | 0 | 12,630 | 120.8 | 78.9 |
| 対前年度増減 | 8,000 | 11,193 | 14,191 | 0 | △ 2,998 | | |

(歳出)

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|--------|--------|-------------|-----------|-----------|---------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 47,000 | 30,635 | 0 | 0 | 0 | 16,365 | 65.2 |
| 26年度 | 39,000 | 20,143 | 0 | 0 | 0 | 18,857 | 51.6 |
| 対前年度 増減 | 8,000 | 10,492 | 0 | 0 | 0 | △ 2,492 | |

(9) 後期高齢者医療事業

(歳入)

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 調定額 | 収入済額 | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収 入 率 | |
|--------|-----------|-----------|----------------------|-------|--------|-------|------|
| | | | | | | 対予算 | 対調定 |
| 27年度 | 4,044,000 | 3,979,439 | (8,371) 3,918,532 | 6,885 | 62,393 | 96.9 | 98.5 |
| 26年度 | 3,821,000 | 3,828,232 | (9,253) 3,775,333 | 6,329 | 55,823 | 98.8 | 98.6 |
| 対前年度増減 | 223,000 | 151,207 | 143,199 | 556 | 6,571 | | |

注：()内数字は、過誤納金還付未済額を示す。

(歳出)

(単位：千円，%)

| 区 分 | 予算現額 | 支出済額 | 翌年度繰越額 | | | 不用額 | 執行率 |
|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|---------|------|
| | | | 継続費 通次繰越 | 繰越 明許費 | 事故 繰越し | | |
| 27年度 | 4,044,000 | 3,874,576 | 0 | 0 | 0 | 169,424 | 95.8 |
| 26年度 | 3,821,000 | 3,729,417 | 0 | 0 | 0 | 91,583 | 97.6 |
| 対前年度 増減 | 223,000 | 145,160 | 0 | 0 | 0 | 77,840 | |

9 財産に関する調書

公有財産（土地及び建物、物権、有価証券、出資による権利）、物品、債権及び基金の平成27年度末現在高は、次のとおりである。

(1) 公有財産

ア 土地及び建物

(単位：㎡)

| 区 | | 分 | | 平成26年度末 現在高 | 増 減 高 | 平成27年度末 現在高 | |
|------------------|------------------|------------------|---------|----------------|--------------|----------------|--------------|
| 土 地 (地積) | 行 政 財 産 | 本 庁 舎 | | 32,135.46 | 1,475.60 | 33,611.06 | |
| | | その他の 行政機関 | 消 防 施 設 | 36,312.43 | 1,023.24 | 37,335.67 | |
| | | | その他の施設 | 388,162.46 | △ 53.77 | 388,108.69 | |
| | | 公 共 用 財 産 | 学 校 | 1,300,309.20 | △ 1,842.98 | 1,298,466.22 | |
| | | | 公 営 住 宅 | 42,569.80 | △ 183.78 | 42,386.02 | |
| | | | 公 園 | 1,238,462.17 | 18,563.43 | 1,257,025.60 | |
| | 普 通 財 産 | 貸 付 | | 91,052.61 | △ 1,368.05 | 89,684.56 | |
| | | そ の 他 の 施 設 | | 244,388.37 | 16,315.79 | 260,704.16 | |
| | 合 計 | | | | 4,247,709.05 | 37,260.25 | 4,284,969.30 |
| | 建 物 (延面積) | 行 政 財 産 | 本 庁 舎 | | 25,266.33 | △ 11.22 | 25,255.11 |
| その他の 行政機関 | | | 消 防 施 設 | 17,485.20 | △ 381.52 | 17,103.68 | |
| | | | その他の施設 | 92,539.47 | 127.00 | 92,666.47 | |
| 公 共 用 財 産 | | | 学 校 | 411,851.78 | △ 1,793.00 | 410,058.78 | |
| | | | 公 営 住 宅 | 49,823.58 | △ 39.67 | 49,783.91 | |
| | | | 公 園 | 12,825.15 | 1,158.80 | 13,983.95 | |
| 普 通 財 産 | | 貸 付 | | 3,839.90 | 687.77 | 4,527.67 | |
| | | そ の 他 の 施 設 | | 2,981.42 | △ 105.62 | 2,875.80 | |
| 合 計 | | | | 766,859.78 | △ 968.08 | 765,891.70 | |

平成27年度中の増減高の内訳は、次のとおりである。

(単位：㎡)

| 区 分 | | 取 得 | 処 分 | 所管換等 | そ の 他 | 合 計 | | |
|--------------|------------|--------------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 土 地 (地積) | 行 政 財 産 | 本 庁 舎 | 0.00 | 0.00 | 1,475.60 | 0.00 | 1,475.60 | |
| | | その他の 行政機関 | 消 防 施 設 | 1,784.16 | 0.00 | △ 760.93 | 0.01 | 1,023.24 |
| | | | その他の施設 | 0.00 | 0.00 | △ 53.88 | 0.11 | △ 53.77 |
| | | 公 共 用 財 産 | 学 校 | 2,503.14 | 0.00 | △ 4,346.12 | 0.00 | △ 1,842.98 |
| | | | 公 営 住 宅 | 0.00 | 0.00 | △ 183.78 | 0.00 | △ 183.78 |
| | | | 公 園 | 14,915.87 | 0.00 | 4,346.12 | △ 698.56 | 18,563.43 |
| | 普 通 財 産 | その他の施設 | 2,670.13 | 0.00 | 938.36 | △ 277.72 | 3,330.77 | |
| | | 貸 付 | 0.00 | △ 1,465.29 | 23.39 | 73.85 | △ 1,368.05 | |
| | 合 計 | | 18,901.44 | △ 1,381.65 | △ 1,447.61 | 243.61 | 16,315.79 | |
| | 合 計 | | 40,774.74 | △ 2,846.94 | △ 8.85 | △ 658.70 | 37,260.25 | |
| 建 物 (延面積) | 行 政 財 産 | 本 庁 舎 | 110.14 | △ 114.56 | 0.00 | △ 6.80 | △ 11.22 | |
| | | その他の 行政機関 | 消 防 施 設 | 331.50 | △ 713.02 | 0.00 | 0.00 | △ 381.52 |
| | | | その他の施設 | 113.07 | 0.00 | 0.00 | 13.93 | 127.00 |
| | | 公 共 用 財 産 | 学 校 | 1,801.92 | △ 2,188.51 | △ 1,149.60 | △ 256.81 | △ 1,793.00 |
| | | | 公 営 住 宅 | 0.00 | △ 39.67 | 0.00 | 0.00 | △ 39.67 |
| | | | 公 園 | 9.20 | 0.00 | 1,149.60 | 0.00 | 1,158.80 |
| | 普 通 財 産 | その他の施設 | 201.86 | △ 124.71 | △ 687.77 | 0.00 | △ 610.62 | |
| | | 貸 付 | 0.00 | 0.00 | 687.77 | 0.00 | 687.77 | |
| | 合 計 | | 0.00 | △ 105.62 | 0.00 | 0.00 | △ 105.62 | |
| | 合 計 | | 2,567.69 | △ 3,286.09 | 0.00 | △ 249.68 | △ 968.08 | |

イ 物 権

(単位：㎡)

| 区 分 | 平成26年度末 現 在 高 | 増 減 高 | 平成27年度末 現 在 高 |
|-------|------------------|--------|------------------|
| 地 上 権 | 10,958.74 | 494.00 | 11,452.74 |
| 地 役 権 | 1,386.67 | 0.00 | 1,386.67 |

ウ 有価証券

(単位：千円)

| 区 分 | 平成26年度末 現 在 高 | 増 減 高 | 平成27年度末 現 在 高 |
|-----|------------------|-------|------------------|
| 株 券 | 6,200 | 0 | 6,200 |

エ 出資による権利

(単位：千円)

| 区 分 | 平成26年度末 現 在 高 | 増 減 高 | 平成27年度末 現 在 高 |
|-------------------------------|------------------|--------|------------------|
| 千葉県農業信用基金協会 | 4,230 | 0 | 4,230 |
| 公益財団法人 柏市医療公社 | 501,000 | 0 | 501,000 |
| 千葉県信用保証協会 | 49,790 | 0 | 49,790 |
| 公益社団法人 千葉県畜産協会 | 175 | 0 | 175 |
| 北千葉広域水道企業団 | 5,417,561 | 22,798 | 5,440,359 |
| 公益財団法人 千葉県消防協会 | 940 | 0 | 940 |
| 公益財団法人 ニューフィルハーモニーオーケストラ千葉 | 1,000 | 0 | 1,000 |
| 公益財団法人 千葉県文化振興財団 | 4,479 | 0 | 4,479 |
| 公益財団法人 ちば国際コンベンションビューロー | 5,500 | 0 | 5,500 |
| 公益財団法人 千葉県暴力団追放県民会議 | 10,923 | 0 | 10,923 |
| 公益財団法人 千葉ヘルス財団 | 6,820 | 0 | 6,820 |
| 柏市土地開発公社 | 10,000 | 0 | 10,000 |
| 一般財団法人 柏市まちづくり公社 | 100,000 | 0 | 100,000 |
| 公益財団法人 千葉県動物保護管理協会 | 3,645 | 0 | 3,645 |
| 公益財団法人 千葉県建設技術センター | 4,100 | 0 | 4,100 |
| 一般財団法人 柏市みどりの基金 | 500,000 | 0 | 500,000 |
| 公益財団法人 千葉県教育振興財団 | 14,752 | 0 | 14,752 |
| 首都圏新都市鉄道 株式会社 | 9,798,000 | 0 | 9,798,000 |
| 千葉県芸プラスチック加工 株式会社 | 250 | 0 | 250 |
| 株式会社 日立柏レイソル | 2,000 | 0 | 2,000 |
| 株式会社 道の駅しょうなん | 14,000 | 0 | 14,000 |
| 地方公共団体金融機構 | 20,000 | 0 | 20,000 |

(2) 物 品

(単位：点)

| 区 分 | 種 目 | 平成26年度末 現 在 高 | 増 減 高 | 平成27年度末 現 在 高 |
|-------|-----------------|------------------|-------|------------------|
| 機械器具 | 電 気 機 械 | 81 | 12 | 93 |
| | 通 信 機 械 | 128 | 2 | 130 |
| | 土 木 機 械 | 2 | 0 | 2 |
| | 検 査 及 び 測 定 機 械 | 69 | 2 | 71 |
| | 医 療 用 機 械 | 65 | 0 | 65 |
| | 産 業 用 機 械 | 15 | 0 | 15 |
| | 雑 機 械 及 び 器 具 | 62 | 0 | 62 |
| 車 両 | 普 通 貨 物 自 動 車 | 8 | 0 | 8 |
| | 普通乗用自動車（バス） | 10 | 0 | 10 |
| | 普 通 乗 用 自 動 車 | 15 | 1 | 16 |
| | 小 型 貨 物 自 動 車 | 135 | △ 3 | 132 |
| | 小 型 乗 用 自 動 車 | 42 | 1 | 43 |
| | 特 殊 用 途 自 動 車 | 193 | △ 12 | 181 |
| | 大 型 特 殊 自 動 車 | 2 | 1 | 3 |
| | 特 殊 車 | 10 | 0 | 10 |
| | 軽 自 動 車 | 91 | △ 1 | 90 |
| | そ の 他 | 0 | 2 | 2 |
| 船 舶 | 救 助 艇 | 3 | 0 | 3 |
| | そ の 他 | 35 | 2 | 37 |
| そ の 他 | 学 校 備 品 類 | 437 | △ 3 | 434 |
| | そ の 他 | 35 | 2 | 37 |

(3) 債 権

(単位：千円)

| 区 分 | 平成26年度末 現 在 高 | 増 減 高 | | | 平成27年度末 現 在 高 |
|---------------|------------------|--------|--------|----------|------------------|
| | | 増 | 減 | 計 | |
| 育 英 資 金 貸 付 金 | 264 | 0 | 144 | △ 144 | 120 |
| 高等学校等入学準備金貸付金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 高額療養費資金貸付金 | 7,224 | 0 | 52 | △ 52 | 7,172 |
| 地域総合整備資金貸付金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 出産育児一時金資金貸付金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 区画整理事業貸付金 | 440,300 | 0 | 90,000 | △ 90,000 | 350,300 |
| 母子父子寡婦福祉資金貸付金 | 127,510 | 17,763 | 18,464 | △ 701 | 126,809 |
| 社会福祉施設整備貸付金 | 14,605 | 0 | 789 | △ 789 | 13,816 |

(4) 基 金

(単位：千円)

| 区 分 | 平成26年度末 現 在 高 | 増 減 高 | 平成27年度末 現 在 高 |
|----------------------|------------------|-------------|------------------|
| 柏市財政調整基金 | 13,804,549 | △ 3,396,111 | 10,408,437 |
| 柏市国民健康保険 事業財政調整基金 | 308,271 | 500,144 | 808,415 |
| 柏市職員退職手当基金 | 2,820,900 | △ 744,018 | 2,076,882 |
| 柏市都市整備基金 | 1,399,801 | 1,500,680 | 2,900,481 |
| 柏市介護保険事業 財政調整基金 | 1,514,592 | △ 79,025 | 1,435,567 |
| 柏市東日本大震災復興基金 | 27,275 | △ 27,275 | 0 |
| 柏市公共施設整備基金 | 3,752,701 | 5,221,980 | 8,974,680 |
| 柏市寄附基金 | 296,961 | 4,434 | 301,395 |
| 柏市民公益活動促進基金 | 2,494 | 969 | 3,463 |
| 柏市土地開発基金 | 4,967,466 | 144 | 4,967,610 |

第2 平成27年度柏市基金運用状況審査意見

1 審査の対象

平成27年度柏市土地開発基金

2 審査の期間

平成28年6月1日から平成28年8月12日まで

3 審査の方法

平成27年度基金運用状況報告書に基づき、計数及び出納状況等について関係諸帳簿及び証書類を精査照合し、また、関係職員から説明を求め、基金運用状況の適否について審査を行った。

4 審査の結果

基金運用状況の審査の結果については、関係諸帳簿及び証書類と精査照合した結果、その計数は正確であり、適正に処理されているものと認められた。

5 基金運用状況

(単位：千円，㎡)

| 区 分 | 平成26年度末 現 在 高 | 増減高 | | 平成27年度末 現 在 高 |
|-------|------------------|-----------|-----------|------------------|
| | | 増 | 減 | |
| 現 金 | 549,714 | 631,634 | 541,552 | 639,796 |
| 土 地 | (0.00) | (0.00) | (0.00) | (0.00) |
| | 0 | 0.00 | 0.00 | 0 |
| 貸 付 金 | 4,417,752 | 541,552 | 631,490 | 4,327,814 |
| 預 託 金 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 合 計 | 4,967,466 | 1,173,186 | 1,173,042 | 4,967,610 |

注：（ ）内数字は、面積を示す。

現金の増の内訳について、主なものは次のとおりである。

・ 柏市土地開発公社からの貸付金償還金収入 631,490千円

現金の減の内訳は、次のとおりである。

・ 柏市土地開発公社への貸付金 541,552千円

平成 2 7 年 度 公 営 企 業 会 計 決 算 審 査 意 見

写

柏監第240号の2
平成28年8月25日

柏市長 秋山浩保様

| | | | |
|--------|---|---|----|
| 柏市監査委員 | 下 | 隆 | 明 |
| 柏市監査委員 | 高 | 田 | 幸男 |
| 柏市監査委員 | 石 | 井 | 昭一 |
| 柏市監査委員 | 橋 | 口 | 幸生 |

平成27年度柏市公営企業会計決算審査の意見について

地方公営企業法第30条第2項の規定により審査に付された平成27年度柏市病院事業会計決算，柏市水道事業会計決算及び柏市下水道事業会計決算について審査した結果，次のとおり意見書を提出します。

目 次

| | | |
|------------|--------------------------|------------|
| 1 | 審査の対象 | 5 6 |
| 2 | 審査の期間 | 5 6 |
| 3 | 審査の方法 | 5 6 |
| 4 | 審査執行上の除斥 | 5 6 |
| 5 | 審査の結果 | 5 6 |
| I | 病院事業会計 | 5 7 |
| (1) | 業務実績について | 5 7 |
| (2) | 予算の執行状況について | 6 0 |
| (3) | 経営成績について | 6 5 |
| (4) | 財政状態について | 6 6 |
| (5) | 経営分析比率について | 7 0 |
| II | 水道事業会計 | 7 1 |
| (1) | 業務実績について | 7 1 |
| (2) | 予算の執行状況について | 7 2 |
| (3) | 経営成績について | 7 5 |
| (4) | 財政状態について | 7 8 |
| (5) | 経営分析比率について | 8 1 |
| (6) | 庁内連携による最適な資金運用の研究についての意見 | 8 2 |
| III | 下水道事業会計 | 8 3 |
| (1) | 業務実績について | 8 3 |
| (2) | 予算の執行状況について | 8 4 |
| (3) | 経営成績について | 8 7 |
| (4) | 財政状態について | 8 9 |
| (5) | 経営分析比率について | 9 1 |
| (6) | 公営企業会計導入効果の活用についての意見 | 9 2 |

凡 例

- 1 比率(%)は、一部を除き原則として小数点以下第2位を四捨五入した。したがって、構成比の合計と一致しない場合がある。
- 2 ポイントとは、パーセント間又は指数間の単純差引数値である。
- 3 表中の該当数値なしの場合は、「－」で表示した。
- 4 表中の負数は、「△」で表した。
- 5 表中、前年度の該当数値なしあるいは0で、全額増加した場合は、「皆増」とした
- 6 表中、当年度の該当数値なしあるいは0で、全額減少した場合は、「皆減」とした。
- 7 文中及び表中の金額は円又は千円単位で表示したが、千円単位で表示した金額については単位未満を四捨五入した。したがって、合計額、差引額等は一致しない場合がある。

1 審査の対象

平成27年度柏市病院事業会計決算
平成27年度柏市水道事業会計決算
平成27年度柏市下水道事業会計決算

2 審査の期間

平成28年6月1日から平成28年8月12日まで

3 審査の方法

平成27年度柏市公営企業会計決算の審査に当たっては、決算報告書、財務諸表及び附属書類が関係法令に基づいて作成され、計数は正確か、予算の執行、経営成績及び財政状態を適正に表示しているか否か、さらに企業の運営が経済性を発揮するとともに、公共の福祉を増進するようになされているか否かを主眼として、各種資料の提出を求め、また、関係職員から説明を求めるとともに、定期監査及び例月現金出納検査の結果を参考として慎重に審査を行った。

なお、現金預金、預り保証金、有価証券の管理及び保管状況について実査し、水道事業会計の貯蔵品については、受払い及び実地たな卸の状況について帳簿計数、在庫状況を確認し、さらに関係帳簿と照合して実施した。

4 審査執行上の除斥

本審査にあたって、下隆明監査委員は、病院事業会計に係る事項について地方自治法第199条の2の規定により除斥とした。

5 審査の結果

審査に付された決算報告書、財務諸表及び附属書類は、関係法令に基づいて作成され、かつ、計数は正確で、平成28年3月31日現在の財政状態及び当年度の経営成績を適正に表示しているものと認められた。

なお、事業ごとの審査の概要と意見は、次のとおりである。

I 病院事業会計

(1) 業務実績について

ア 主な業務実績について

柏市立柏病院の主な業務実績は、次のとおりである。

| 区 分 | | 単位 | 27年度 計画 | 27年度 実績 (A) | 26年度 実績 (B) | 比較増減 (A-B) | 前年度比(%) | |
|-----------|-------|------|---------|----------------|----------------|---------------|---------|-------|
| 病 床 数 | | 床 | 200 | 200 | 200 | 0 | 100.0 | |
| 年 延 病 床 数 | | 床 | 73,200 | 73,200 | 73,000 | 200 | 100.3 | |
| 患 者 延 数 | 入 院 | 年 間 | 人 | 54,900 | 50,475 | 52,256 | △ 1,781 | 96.6 |
| | | 1日平均 | 人 | 150.0 | 137.9 | 143.2 | △ 5.3 | 96.3 |
| | 院 外 来 | 年 間 | 人 | 152,880 | 159,795 | 154,936 | 4,859 | 103.1 |
| | | 1日平均 | 人 | 520.0 | 543.5 | 528.8 | 14.7 | 102.8 |
| 入院・外来患者延数 | | 人 | 207,780 | 210,270 | 207,192 | 3,078 | 101.5 | |
| 病 床 利 用 率 | | % | 75.0 | 69.0 | 71.6 | △ 2.6 | 96.3 | |

※27年度計画は、平成27年度当初予算案の概要における業務予定量等である。

イ 職員数について

当年度末現在における職員数を前年度と比較すると次のとおりである。

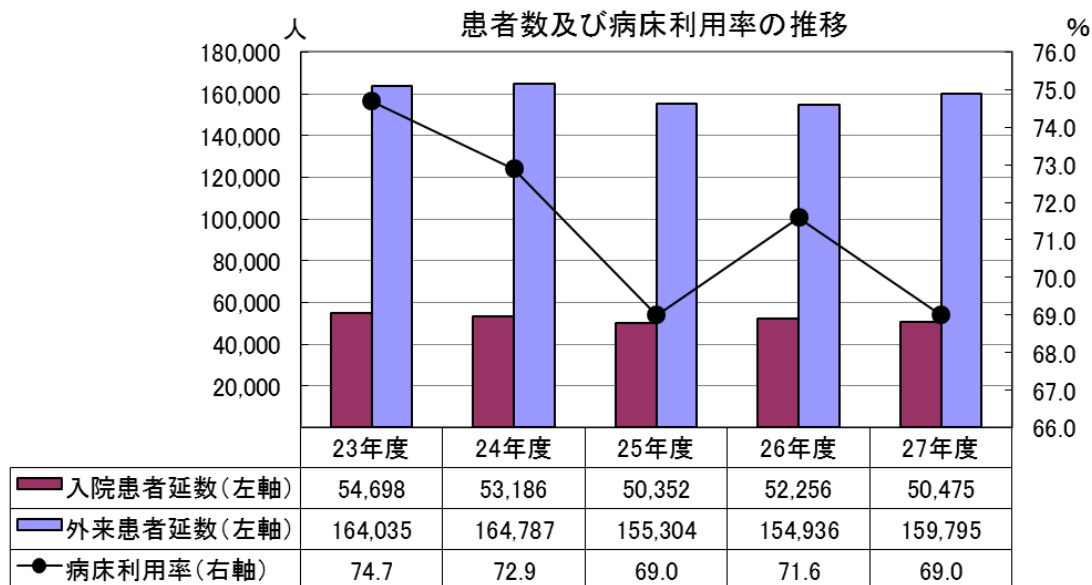
(単位：人，%)

| 区 分 | 27年度 (A) | 26年度 (B) | 比 較 増 減 (A-B) | 前 年 度 比 |
|------------|----------------|----------------|------------------|--------------------|
| 事 務 職 員 | 3 (0) | 3 (0) | 0 (0) | 100.0 (—) |
| 合 計 | 3 (0) | 3 (0) | 0 (0) | 100.0 (—) |

※()内の数値は、正規職員以外の非常勤・臨時職員数である。

ウ 患者数等について

最近5か年の患者数及び病床利用率の推移は、次のとおりである。



当年度の入院患者延数は50,475人、外来患者延数は159,795人となっており、前年度と比較すると入院は1,781人減少、外来は4,859人増加している。

また、病床利用率は69.0%で、前年度と比較すると2.6ポイント低下している。

エ 診療科目別患者数について

【入院患者数】

診療科目別の患者数を前年度と比較すると、外科と眼科は増加したものの、全体では減少している。

(単位：人，%)

| 区 分 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) | 前年度比 |
|------------|---------------|---------------|----------------|-------------|
| 内 科 | 32,743 | 34,217 | △ 1,474 | 95.7 |
| 外 科 | 6,459 | 6,279 | 180 | 102.9 |
| 整 形 外 科 | 10,950 | 11,192 | △ 242 | 97.8 |
| 眼 科 | 323 | 223 | 100 | 144.8 |
| 泌 尿 器 科 | 0 | 345 | △ 345 | 皆減 |
| 小 児 科 | 0 | 0 | 0 | - |
| 合 計 | 50,475 | 52,256 | △ 1,781 | 96.6 |

【外来患者数】

診療科目別の患者数を前年度と比較すると、主に内科、小児科、外科、放射線科で増加し、整形外科、泌尿器科で減少した結果、全体では増加している。

(単位：人，%)

| 区 分 | 27 年 度 (A) | 26 年 度 (B) | 比 較 増 減 (A-B) | 前 年 度 比 |
|------------------------|----------------|----------------|------------------|--------------|
| 内 科 (人間ドッグ、健(検)診含む) | 85,757 | 83,328 | 2,429 | 102.9 |
| 小 児 科 | 13,618 | 12,058 | 1,560 | 112.9 |
| 外 科 (婦人科を含む) | 12,679 | 11,446 | 1,233 | 110.8 |
| 放 射 線 科 | 1,826 | 1,147 | 679 | 159.2 |
| 整 形 外 科 | 29,142 | 29,355 | △ 213 | 99.3 |
| リハビリテーション科 | 0 | 0 | 0 | - |
| 眼 科 | 6,107 | 5,971 | 136 | 102.3 |
| 泌 尿 器 科 | 10,666 | 11,631 | △ 965 | 91.7 |
| 麻 酔 科 | 0 | 0 | 0 | - |
| 合 計 | 159,795 | 154,936 | 4,859 | 103.1 |

(2) 予算の執行状況について

ア 収益的収入

収益的収入は、予算額422,977千円に対し、決算額は441,784千円で18,807千円の増収となっており、執行率は104.4%である。

(単位：千円，%)

| 科 目 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 比較増減 (B-A) | 執行率(B/A) | 構成比 |
|--------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
| 病院事業収益 | 422,977 | 441,784 | 18,807 | 104.4 | 100.0 |
| 1 医 業 外 収 益 | 422,977 | 441,784 | 18,807 | 104.4 | 100.0 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 1,335 | 2,993 | 1,658 | 224.2 | 0.7 |
| (2) 負担金交付金 | 382,342 | 414,011 | 31,669 | 108.3 | 93.7 |
| (3) 他会計補助金 | 30,000 | 16,739 | △ 13,261 | 55.8 | 3.8 |
| (4) 長期前受金戻入 | 7,598 | 7,113 | △ 485 | 93.6 | 1.6 |
| (5) その他医業外収益 | 1,702 | 929 | △ 773 | 54.6 | 0.2 |

イ 収益的支出

収益的支出は、予算額422,977千円に対し、決算額は409,536千円で執行率は96.8%となっており、13,441千円が不用額となっている。

(単位：千円，%)

| 科 目 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率 (B/A) | 構成比 |
|--------------------|----------------|----------------|----------|---------------|--------------|--------------|
| 病院事業費用 | 422,977 | 409,536 | 0 | 13,441 | 96.8 | 100.0 |
| 1 医 業 費 用 | 354,837 | 342,106 | 0 | 12,731 | 96.4 | 83.5 |
| (1) 給 与 費 | 17,063 | 11,481 | 0 | 5,582 | 67.3 | 2.8 |
| (2) 経 費 | 228,672 | 223,076 | 0 | 5,596 | 97.6 | 54.5 |
| (3) 減価償却費 | 107,102 | 102,772 | 0 | 4,330 | 96.0 | 25.1 |
| (4) 資産減耗費 | 2,000 | 4,776 | 0 | △ 2,776 | 238.8 | 1.2 |
| 2 医 業 外 費 用 | 67,430 | 67,430 | 0 | 0 | 100.0 | 16.5 |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 55,354 | 55,354 | 0 | 0 | 100.0 | 13.5 |
| (2) 消費税及び地方消費税 | 12,076 | 12,076 | 0 | 0 | 100.0 | 2.9 |
| 3 予 備 費 | 710 | 0 | - | 710 | - | 0.0 |

ウ 資本的収入

資本的収入は、予算額94,421千円と決算額が同額となり執行率は100.0%である。

(単位：千円，%)

| 科 目 | 予 算 額 (A) | 決 算 額 (B) | 比 較 増 減 (B-A) | 執 行 率 (B/A) | 構 成 比 |
|------------------|---------------|---------------|------------------|----------------|--------------|
| 資 本 的 収 入 | 94,421 | 94,421 | 0 | 100.0 | 100.0 |
| 1 出 資 金 | 94,421 | 94,421 | 0 | 100.0 | 100.0 |

エ 資本的支出

資本的支出は、予算額283,400千円に対し、決算額は172,553千円で、執行率は60.9%となっており、110,847千円が不用額となっている。

(単位：千円，%)

| 科 目 | 予 算 額 (A) | 決 算 額 (B) | 翌年度繰越額 | 不 用 額 | 執 行 率 (B/A) | 構 成 比 |
|------------------|----------------|----------------|----------|----------------|----------------|--------------|
| 資 本 的 支 出 | 283,400 | 172,553 | 0 | 110,847 | 60.9 | 100.0 |
| 1 建 設 改 良 費 | 137,713 | 30,921 | 0 | 106,792 | 22.5 | 17.9 |
| 2 企 業 債 償 還 金 | 141,632 | 141,632 | 0 | 0 | 100.0 | 82.1 |
| 3 予 備 費 | 4,055 | 0 | - | 4,055 | - | 0.0 |

この結果、資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額は78,132千円となっている。この不足額の補てん内訳は以下のとおりである。

| | |
|------------------------|----------|
| 当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | 913千円 |
| 過年度分損益勘定留保資金 | 69,733千円 |
| 減債積立金 | 7,486千円 |

オ 議会の議決を経なければ流用することができない経費について

議会の議決を経なければ流用することができない経費として定められている職員給与費は、予算の範囲内で執行され、それ以外の経費との間における流用は行われていない。

カ 一般会計からの繰入金について

最近5か年の一般会計から病院事業会計への繰入金の推移は、次のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | 27 年 度 | 26 年 度 | 25 年 度 | 24 年 度 | 23 年 度 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 一般会計負担金 | 236,896,000 | 240,510,000 | 244,556,000 | 245,339,000 | 250,576,000 |
| (指 数) | 94.5 | 96.0 | 97.6 | 97.9 | 100.0 |
| 1 政策的医療 交付金充当分 | 200,000,000 | 200,000,000 | 200,000,000 | 198,000,000 | 200,000,000 |
| 2 起債利息負担分 | 36,896,000 | 40,510,000 | 43,979,000 | 47,339,000 | 50,576,000 |
| 3 地方公営企業会計制度 改正対応に要する経費分 | 0 | 0 | 577,000 | 0 | 0 |
| 一般会計補助金 | 16,739,380 | 16,739,380 | 16,739,380 | 16,739,380 | 20,000,000 |
| (指 数) | 83.7 | 83.7 | 83.7 | 83.7 | 100.0 |
| 1 指定管理者 交付金分 | 16,739,380 | 16,739,380 | 16,739,380 | 16,739,380 | 16,739,380 |
| 2 その他費用分 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3,260,620 |
| 一般会計出資金 | 94,421,000 | 90,806,000 | 87,337,000 | 90,741,000 | 87,505,000 |
| (指 数) | 107.9 | 103.8 | 99.8 | 103.7 | 100.0 |
| 合 計 | 348,056,380 | 348,055,380 | 348,632,380 | 352,819,380 | 358,081,000 |
| (指 数) | 97.2 | 97.2 | 97.4 | 98.5 | 100.0 |

※指数とは、平成23年度の数値を100とした場合の比較である。

病院事業会計への一般会計からの繰入れは、地方公営企業法第17条の2第1項に基づき、一般会計負担金として高度医療に要する経費や企業債利息の負担等に充てられている。

また、同法第17条の3に基づき、一般会計補助金として指定管理者に交付する退職給付助成金等に充てられている。

さらに、同法第17条の2第1項に基づき、一般会計出資金として企業債元金償還に充てられている。

当年度の一般会計からの繰入金の合計は348,056,380円となり、前年度より1,000円増加している。

キ 市と指定管理者の主な取引について

最近5か年の市と指定管理者の主な取引状況の推移は、次のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | 27 年 度 | 26 年 度 | 25 年 度 | 24 年 度 | 23 年 度 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 市から指定管理者へ の 交 付 金 | 216,739,380 | 216,739,380 | 226,938,216 | 234,345,599 | 228,752,776 |
| (指 数) | 94.7 | 94.7 | 99.2 | 102.4 | 100.0 |
| 1 政 策 的 医 療 交 付 金 分 | 200,000,000 | 200,000,000 | 200,000,000 | 198,000,000 | 200,000,000 |
| 2 退 職 給 付 助 成 金 分 | 16,739,380 | 16,739,380 | 16,739,380 | 16,739,380 | 16,739,380 |
| 3 修 繕 費 分 | — | — | 10,198,836 | 19,606,219 | 12,013,396 |
| 指定管理者から市へ の 負 担 金 | 177,114,646 | 159,136,242 | 170,728,332 | 177,620,944 | 175,276,081 |
| (指 数) | 101.0 | 90.8 | 97.4 | 101.3 | 100.0 |
| 1 減 価 償 却 費 相 当 分 | 101,665,070 | 90,057,401 | 83,730,951 | 88,300,330 | 96,482,501 |
| 2 企 業 債 利 息 相 当 分 | 55,344,071 | 60,766,239 | 65,968,791 | 71,009,614 | 75,864,580 |
| 3 経常利益相当分 | 35,979,000 | 20,786,000 | 21,028,590 | 18,311,000 | 2,929,000 |
| 4 指定管理者修繕費 | △ 15,873,495 | △ 12,473,398 | — | — | — |

※指数とは、平成23年度を100とした場合の比較である。

※経常利益相当分とは、各年度における指定管理者の経常利益の10分の1に相当する額である。

※指定管理者修繕費とは、各年度における1件につき100千円以上の修繕費用の総額であり、平成26年度より指定管理者から市への負担金と相殺している。

市と指定管理者の主な取引は、柏市と公益財団法人柏市医療公社（以下、「公社」という。）との間で締結された柏市立柏病院の管理に関する基本協定の変更協定書及び柏市立柏病院の管理に関する平成27年度協定書に基づいて行われている。

市から指定管理者への交付金のうち政策的医療交付金は、次に掲げる経費について協議して定めた額を合算したものであり、予算上200,000千円を上限としている。

- (1) 高度医療に要する経費
- (2) 医師，看護師等の安定的確保及び研究研修に要する経費
- (3) リハビリテーション医療に要する経費
- (4) 救急医療の確保に要する経費
- (5) 小児医療に要する経費
- (6) 婦人医療に要する経費
- (7) 院内保育所の運営に要する経費
- (8) その他政策的な医療に必要な経費

ク 入院収益及び外来収益について

柏市立柏病院は、指定管理者制度を導入し利用料金制を採用しているため、入院収益及び外来収益は、公社の収益となっている。

最近5か年の入院収益及び外来収益の推移は次のとおりである。

| 区 分 | | 単 位 | 27 年 度 | 26 年 度 | 25 年 度 | 24 年 度 | 23 年 度 |
|--------|-------------|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 入 院 | 収 益 | 円 | 2,625,099,228 | 2,444,165,617 | 2,381,630,664 | 2,449,878,193 | 2,372,518,517 |
| | (指 数) | — | 110.6 | 103.0 | 100.4 | 103.3 | 100.0 |
| | 患 者 数 | 人 | 50,475 | 52,256 | 50,352 | 53,186 | 54,698 |
| | 平 均 診 療 単 価 | 円 | 52,008 | 46,773 | 47,300 | 46,062 | 43,375 |
| 外 来 | 収 益 | 円 | 3,454,081,693 | 2,730,621,859 | 2,634,927,008 | 2,615,697,887 | 2,476,190,216 |
| | (指 数) | — | 139.5 | 110.3 | 106.4 | 105.6 | 100.0 |
| | 患 者 数 | 人 | 159,795 | 154,936 | 155,304 | 164,787 | 164,035 |
| | 平 均 診 療 単 価 | 円 | 21,616 | 17,624 | 16,966 | 15,873 | 15,095 |

※指数とは、平成23年度の数値を100とした場合の比較である。

(3) 経営成績について

当年度及び前年度の損益計算書は、次のとおりである。

(単位：円，%)

| 科 目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減 (A-B) | 前年度比 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 医 業 費 用 | 341,907,737 | 341,206,051 | 701,686 | 100.2 |
| (1) 給 与 費 | 11,476,902 | 13,018,407 | △ 1,541,505 | 88.2 |
| (2) 経 費 | 222,882,767 | 222,955,512 | △ 72,745 | 100.0 |
| (3) 減 価 償 却 費 | 102,772,270 | 90,057,401 | 12,714,869 | 114.1 |
| (4) 資 産 減 耗 費 | 4,775,798 | 15,174,731 | △ 10,398,933 | 31.5 |
| 医 業 損 益 | △ 341,907,737 | △ 341,206,051 | △ 701,686 | 100.2 |
| 2 医 業 外 収 益 | 428,597,033 | 416,951,653 | 11,645,380 | 102.8 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 2,992,610 | 1,881,843 | 1,110,767 | 159.0 |
| (2) 負担金交付金 | 400,891,045 | 387,858,375 | 13,032,670 | 103.4 |
| (3) 他会計補助金 | 16,739,380 | 16,739,380 | 0 | 100.0 |
| (4) 長期前受金戻入 | 7,112,672 | 9,637,727 | △ 2,525,055 | 73.8 |
| (5) その他医業外収益 | 861,326 | 834,328 | 26,998 | 103.2 |
| 3 医 業 外 費 用 | 55,354,124 | 60,766,239 | △ 5,412,115 | 91.1 |
| (1) 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 55,354,124 | 60,766,239 | △ 5,412,115 | 91.1 |
| 経 常 損 益 | 31,335,172 | 14,979,363 | 16,355,809 | 209.2 |
| 4 特 別 利 益 | 0 | 301,339,924 | △ 301,339,924 | 皆減 |
| (1) その他特別利益 | 0 | 301,339,924 | △ 301,339,924 | 皆減 |
| 5 特 別 損 失 | 0 | 13,261,088 | △ 13,261,088 | 皆減 |
| (1) その他特別損失 | 0 | 13,261,088 | △ 13,261,088 | 皆減 |
| 当 年 度 純 損 益 | 31,335,172 | 303,058,199 | △ 271,723,027 | 10.3 |
| 前年度繰越利益剰余金 | 0 | 0 | 0 | - |
| その他未処分利益剰余金 変 動 額 | 7,485,615 | 232,434,963 | △ 224,949,348 | 3.2 |
| 当年度未処分利益剰余金 | 38,820,787 | 535,493,162 | △ 496,672,375 | 7.2 |

本業たる医業損益において発生した損失を、一般会計及び指定管理者からの負担金を始めとする医業外収益で補填することにより、事業全体の経営成績にあたる経常損益において31,335千円の経常利益を計上している。

特別利益、特別損失とも発生しなかったことから、最終的な事業成果である当年度純損益は31,335千円の純利益となり、その他未処分利益剰余金変動額に7,486千円が計上された結果、今後議会の議決の手続きにより用途が決定されることになる当年度未処分利益剰余金は38,821千円となっている。

(4) 財政状態について

当年度及び前年度の貸借対照表は、次のとおりである。

ア 資産の部

(単位：円，%)

| 科 目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) | 前年度比 |
|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 1 固 定 資 産 | 3,266,958,665 | 3,344,498,556 | △ 77,539,891 | 97.7 |
| (1) 有 形 固 定 資 産 | 3,266,958,665 | 3,344,498,556 | △ 77,539,891 | 97.7 |
| イ 土 地 | 2,055,422,701 | 2,055,422,701 | 0 | 100.0 |
| ロ 建 物 | 1,064,175,949 | 1,150,447,892 | △ 86,271,943 | 92.5 |
| ハ 構 築 物 | 3,144,327 | 3,161,577 | △ 17,250 | 99.5 |
| ニ 器 械 備 品 | 69,887,349 | 76,011,918 | △ 6,124,569 | 91.9 |
| ホ リ ー ス 資 産 | 3,321,600 | 0 | 3,321,600 | 皆増 |
| ヘ 建 設 仮 勘 定 | 40,243,232 | 21,309,455 | 18,933,777 | 188.9 |
| ト その他有形固定資産 | 30,763,507 | 38,145,013 | △ 7,381,506 | 80.6 |
| 2 流 動 資 産 | 2,246,995,018 | 2,183,002,618 | 63,992,400 | 102.9 |
| (1) 現 金 預 金 | 1,816,044,992 | 1,766,416,996 | 49,627,996 | 102.8 |
| (2) 未 収 金 | 430,750,026 | 416,385,622 | 14,364,404 | 103.4 |
| (3) そ の 他 流 動 資 産 | 200,000 | 200,000 | 0 | 100.0 |
| 資 産 合 計 | 5,513,953,683 | 5,527,501,174 | △ 13,547,491 | 99.8 |

注 土地及び建設仮勘定を除く有形固定資産は、減価償却累計額を除いた金額を記載している。

有形固定資産は、土地と建物で95.5%を占めている。

流動資産の未収金は全額が医業外未収金であり、その内訳は次のとおりである。

未収負担金交付金

一般会計負担金 236,896,000円

指定管理者負担金 177,114,646円

未収他会計補助金

一般会計補助金 16,739,380円

イ 負債・資本の部

(単位：円，%)

| 科 目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減 (A-B) | 前年度比 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 3 固 定 負 債 | 1,304,488,365 | 1,451,734,529 | △ 147,246,164 | 89.9 |
| (1) 建設改良費等の財源に充てるための企業債 | 1,287,962,371 | 1,435,245,185 | △ 147,282,814 | 89.7 |
| (2) リース債務 | 2,392,784 | 0 | 2,392,784 | 皆増 |
| (3) 引当金 | 14,133,210 | 16,489,344 | △ 2,356,134 | 85.7 |
| イ 特別修繕引当金 | 0 | 0 | 0 | — |
| ロ 退職給付引当金 | 14,133,210 | 16,489,344 | △ 2,356,134 | 85.7 |
| 4 流 動 負 債 | 162,662,212 | 147,607,039 | 15,055,173 | 110.2 |
| (1) 建設改良費等の財源に充てるための企業債 | 147,282,814 | 141,631,501 | 5,651,313 | 104.0 |
| (2) リース債務 | 1,196,376 | 0 | 1,196,376 | 皆増 |
| (3) 未払金 | 8,501,747 | 3,666,507 | 4,835,240 | 231.9 |
| (4) 引当金 | 5,481,275 | 2,109,031 | 3,372,244 | 259.9 |
| イ 修繕引当金 | 0 | 0 | 0 | — |
| ロ 退職給付引当金 | 3,576,722 | 0 | 3,576,722 | 皆増 |
| ハ 賞与引当金 | 1,904,553 | 2,109,031 | △ 204,478 | 90.3 |
| (5) その他流動負債 | 200,000 | 200,000 | 0 | 100.0 |
| 5 繰 延 収 益 | 119,907,028 | 127,019,700 | △ 7,112,672 | 94.4 |
| (1) 長期前受金 | 119,907,028 | 127,019,700 | △ 7,112,672 | 94.4 |
| 負 債 合 計 | 1,587,057,605 | 1,726,361,268 | △ 139,303,663 | 91.9 |
| 6 資 本 金 | 3,457,535,160 | 3,130,679,197 | 326,855,963 | 110.4 |
| (1) 資本金 | 3,457,535,160 | 3,130,679,197 | 326,855,963 | 110.4 |
| イ 固有資本金 | 665,319,232 | 665,319,232 | 0 | 100.0 |
| ロ 出資金 | 2,311,275,442 | 2,216,854,442 | 94,421,000 | 104.3 |
| ハ 組入資本金 | 480,940,486 | 248,505,523 | 232,434,963 | 193.5 |
| 7 剰 余 金 | 469,360,918 | 670,460,709 | △ 201,099,791 | 70.0 |
| (1) 資本剰余金 | 127,481,932 | 127,481,932 | 0 | 100.0 |
| イ 受贈財産評価額 | 0 | 0 | 0 | — |
| ロ 補助金 | 127,481,932 | 127,481,932 | 0 | 100.0 |
| ハ 寄附金 | 0 | 0 | 0 | — |
| (2) 利益剰余金 | 341,878,986 | 542,978,777 | △ 201,099,791 | 63.0 |
| イ 減債積立金 | 303,058,199 | 7,485,615 | 295,572,584 | 4,048.5 |
| ロ 当年度末処分利益剰余金 | 38,820,787 | 535,493,162 | △ 496,672,375 | 7.2 |
| 資 本 合 計 | 3,926,896,078 | 3,801,139,906 | 125,756,172 | 103.3 |
| 負 債 ・ 資 本 合 計 | 5,513,953,683 | 5,527,501,174 | △ 13,547,491 | 99.8 |

注 長期前受金は、収益化累計額を除いた金額を記載している。

総資本（負債＋資本）に占める資本の割合は71.2%と、負債を上回っている。

負債は1,587,058千円となり、前年度比で139,304千円の減となった。

主な要因としては、建設改良費等の財源に充てるための企業債（固定負債、流動負債）において、新規借入れを行わずに141,632千円を償還したことが挙げられる。

資本は3,926,896千円となり、前年度比で125,756千円の増となった。

主な要因としては、平成26年度の未処分利益剰余金の処分が議決され、組入資本金に232,435千円、減債積立金に303,058千円計上されたことが挙げられる。

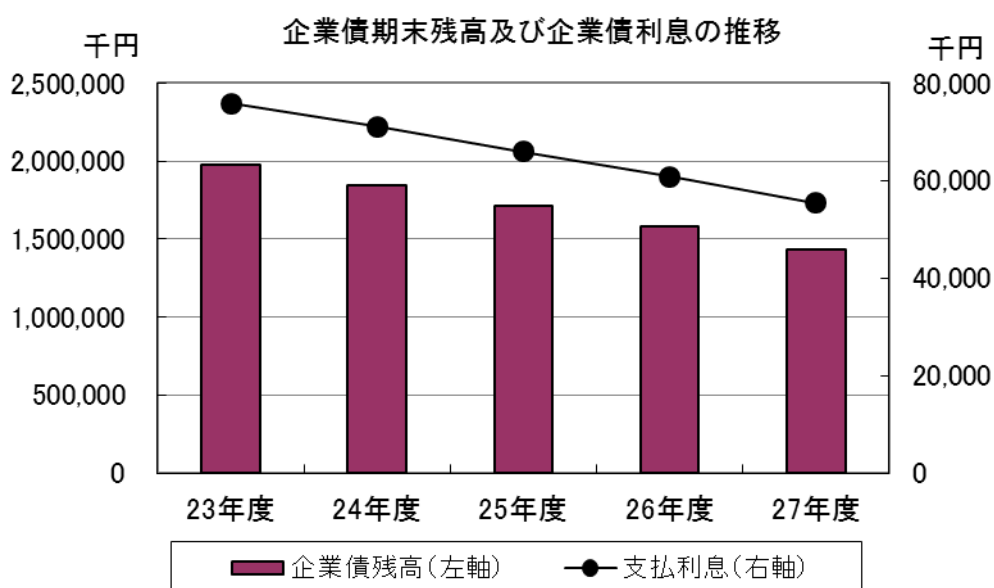
その他、リース債務は、会計システムの新規リース契約により、固定負債及び流動負債に合計4,786千円を計上し、うち1,196千円は返済により減少している。

退職給付引当金は、1,221千円を固定負債に計上し、平成28年度取崩し分として3,577千円を流動負債に振り替えている。なお、平成27年度は退職者がいないため取崩しは行われていない。

なお、最近5か年の企業債及び企業債利息の推移は次のとおりである。

(単位：円)

| 区 分 | 27 年 度 | 26 年 度 | 25 年 度 | 24 年 度 | 23 年 度 |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 借 入 額 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 償 還 高 | 141,631,501 | 136,209,333 | 131,006,781 | 136,112,802 | 131,257,836 |
| 当年度末残高 | 1,435,245,185 | 1,576,876,686 | 1,713,086,019 | 1,844,092,800 | 1,980,205,602 |
| 支 払 利 息 | 55,344,071 | 60,766,239 | 65,968,791 | 71,009,614 | 75,864,580 |



ウ キャッシュ・フロー計算書

当年度及び前年度のキャッシュ・フロー計算書は、次のとおりである。

(単位：円)

| 項 目 | 27年度 (A) | 26年度 (B) | 比較増減 (A-B) |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 業 務 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー | 123,754,406 | 130,730,256 | △ 6,975,850 |
| 投 資 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー | △ 25,719,533 | △ 101,053,553 | 75,334,020 |
| 財 務 活 動 に よ る キ ャ ッ シ ュ ・ フ ロ ー | △ 48,406,877 | △ 45,403,333 | △ 3,003,544 |
| 資 金 増 加 額 | 49,627,996 | △ 15,726,630 | 65,354,626 |
| 資 金 期 首 残 高 | 1,766,416,996 | 1,782,143,626 | △ 15,726,630 |
| 資 金 期 末 残 高 | 1,816,044,992 | 1,766,416,996 | 49,627,996 |

キャッシュ・フロー計算書とは、一事業年度における資金の増減を、業務活動、投資活動、財務活動に区分して表示した報告書である。

損益計算書は、経済活動の発生に基づいて作成するため現金の収入・支出とは差異が生じるが、キャッシュ・フロー計算書を作成することにより、現金の収入・支出に関する情報を得ることができる。

業務活動によるキャッシュ・フローは、通常の業務活動による資金の増減を表すものであり、平成27年度は123,754千円のプラスとなった。

投資活動によるキャッシュ・フローは、将来に向けた投資活動による資金の増減を表すもので、主に有形固定資産取得の影響で25,720千円のマイナスとなった。

財務活動によるキャッシュ・フローは、資金調達による資金の増減を表すもので、主に建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還により48,407千円のマイナスとなった。

これら3つの区分を合計すると、資金増加額は49,628千円のプラスとなり、前年度からの繰越金と合わせ、資金期末残高は1,816,045千円となった。

(5) 経営分析比率について

当年度及び前年度の主な経営分析比率は、次のとおりである。

| 項 目 | 単 位 | 27年度 | 26年度 | 前年度比 |
|-----------------|-----|----------|----------|---------|
| 固 定 資 産 構 成 比 率 | % | 59.25 | 60.51 | △ 1.26 |
| 自 己 資 本 構 成 比 率 | % | 73.39 | 71.06 | 2.33 |
| 固 定 比 率 | % | 80.73 | 85.14 | △ 4.41 |
| 流 動 比 率 | % | 1,381.39 | 1,478.93 | △ 97.54 |

注 前年度比の単位は「ポイント」。

ア 固定資産構成比率

総資産に対する固定資産の占める割合を示す指標で、比率が高いほど資本が固定化の傾向にあるといえる。

当年度は59.25%で、前年度に比べ1.26ポイント低下している。これは、取得価格95,516千円の器械備品が除却され固定資産が減少したためである。

イ 自己資本構成比率

総資本（総資産）に対する自己資本（資本金、剰余金及び繰延収益の合計）の割合を示す指標で、事業活動に使用する総資本が、どれだけの返済義務を要しない資本（自己資本）で賄われているかという経営基盤の安全性を表す。

当年度は73.39%で、前年度に比べ2.33ポイント上昇している。これは、建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還が行われ負債が減少したほか、平成26年度の地方公営企業会計制度の見直しにより発生した未処分利益剰余金が、当年度、組入資本金や減債積立金に計上されたことによるものである。

ウ 固定比率

固定資産がどれだけ自己資本によって調達されているかを示す指標で、100%以下が望ましいとされる。

当年度は80.73%で、前年度に比べ4.41ポイント低下している。これは、取得価格95,516千円の器械備品が除却され固定資産が減少したほか、平成26年度の地方公営企業会計制度の見直しにより発生した未処分利益剰余金が、当年度の組入資本金や減債積立金に計上されたことによるものである。

エ 流動比率

1年以内に支払期限が到来する負債である流動負債に対する、1年以内に現金化される資産である流動資産の割合を示す指標で、この比率が高いほど、短期支払能力があることを示している。

当年度は1,381.39%で、前年度に比べ97.54ポイント低下している。これは建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還額の増加や退職給付引当金の計上などにより、流動負債が増加したためである。

Ⅱ 水道事業会計

(1) 業務実績について

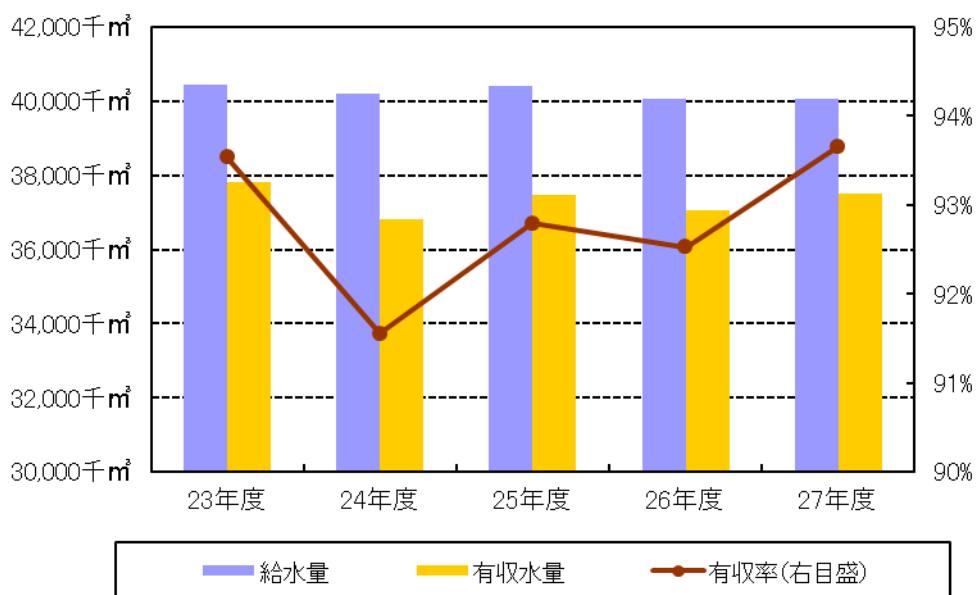
水道事業業務実績の概要は、次のとおりである。

| 区分 | | 単位 | 27年度計画 | 27年度実績 | 26年度実績 |
|-------------|------------|-----------------|---------|---------|---------|
| 行政区域内人口 (A) | | 人 | 411,000 | 415,300 | 409,447 |
| 給水人口 (B) | | 人 | 386,000 | 391,048 | 384,500 |
| 普及率 (B/A) | | % | 93.9 | 94.2 | 93.9 |
| 給水戸数 | | 戸 | 170,000 | 172,803 | 169,165 |
| 給水量 (C) | | 千m ³ | 40,320 | 40,059 | 40,050 |
| 内訳 | 自己水源 | 千m ³ | 6,829 | 6,957 | 7,158 |
| | 北千葉等からの受水量 | 千m ³ | 33,491 | 33,102 | 32,892 |
| 有収水量 (D) | | 千m ³ | 37,430 | 37,518 | 37,056 |
| 有収率 (D/C) | | % | 92.8 | 93.7 | 92.5 |
| 一日平均給水量 | | 千m ³ | 110 | 109 | 110 |

※27年度計画は、平成27年度当初予算案の概要における業務予定量等である。

最近5か年の年間総給水量、有収水量及び有収率の推移は次のとおりである。

| 区分 | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 給水量 (千m ³) | 40,434 | 40,218 | 40,398 | 40,050 | 40,059 |
| 有収水量 (千m ³) | 37,820 | 36,820 | 37,486 | 37,056 | 37,518 |
| 有収率 (%) | 93.5 | 91.6 | 92.8 | 92.5 | 93.7 |



北千葉広域水道企業団からの受水量及び受水費の前年度との比較は、次のとおりである。

| 区分 | 基本水量分 | | | 使用水量分 | | | 受水費 |
|------|------------------|-----------------|-----------|------------------|-----------------|----------|-----------|
| | 単価 | 基本水量 | 基本料金 (A) | 単価 | 使用水量 | 使用料金 (B) | (A+B) |
| 単位 | 円/m ³ | 千m ³ | 千円 | 円/m ³ | 千m ³ | 千円 | 千円 |
| 27年度 | 57 | 34,294 | 1,954,769 | 10 | 33,093 | 330,932 | 2,285,702 |
| 26年度 | 57 | 34,201 | 1,949,429 | 10 | 32,882 | 328,815 | 2,278,244 |

(2) 予算の執行状況について

ア 収益的収入

収益的収入は、予算額8,505,850千円に対し、決算額は8,662,334千円で、156,484千円の増収となっており、執行率は101.8%である。

(単位：千円，%)

| 科目 | 予算額 (A) | 決算額 (B) | 比較増減 (B-A) | 執行率 (B/A) | 構成比 |
|----------------|------------------|------------------|----------------|--------------|--------------|
| 水道事業収益 | 8,505,850 | 8,662,334 | 156,484 | 101.8 | 100.0 |
| 1 営業収益 | 7,823,165 | 7,917,777 | 94,612 | 101.2 | 91.4 |
| (1) 給水収益 | 7,391,829 | 7,496,677 | 104,848 | 101.4 | 86.5 |
| (2) その他の営業収益 | 431,336 | 421,100 | △ 10,236 | 97.6 | 4.9 |
| 2 営業外収益 | 681,405 | 744,556 | 63,151 | 109.3 | 8.6 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 2,660 | 5,666 | 3,006 | 213.0 | 0.1 |
| (2) 他会計補助金 | 820 | 792 | △ 28 | 96.6 | 0.0 |
| (3) 長期前受金戻入 | 675,270 | 733,727 | 58,457 | 108.7 | 8.5 |
| (5) 雑収益 | 2,655 | 4,371 | 1,716 | 164.6 | 0.1 |
| 3 特別利益 | 1,280 | 0 | △ 1,280 | 0.0 | 0.0 |
| (1) 固定資産売却益 | 1,270 | 0 | △ 1,270 | 0.0 | 0.0 |
| (2) 過年度損益修正益 | 10 | 0 | △ 10 | 0.0 | 0.0 |
| (3) その他特別利益 | 0 | 0 | 0 | - | 0.0 |

イ 収益的支出

収益的支出は、予算額6,800,741千円に対し、決算額は6,508,061千円で、執行率は95.7%となっており、予算に対する決算額の差引額292,680千円のうち、営業費用で地方公営企業法第26条第2項ただし書の規定により109,283千円を翌年度に繰越し、183,397千円が不用額となっている。

(単位：千円，%)

| 科目 | 予算額(A) | 決算額(B) | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率(B/A) | 構成比 |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| 水道事業費用 | 6,800,741 | 6,508,061 | 109,283 | 183,397 | 95.7 | 100.0 |
| 1 営業費用 | 6,462,567 | 6,171,358 | 109,283 | 181,925 | 95.5 | 94.8 |
| (1) 原水及び浄水費 | 3,172,449 | 3,050,956 | 82,836 | 38,657 | 96.2 | 46.9 |
| (2) 配水及び給水費 | 783,838 | 669,891 | 26,447 | 87,500 | 85.5 | 10.3 |
| (3) 業務費 | 413,907 | 394,314 | 0 | 19,593 | 95.3 | 6.1 |
| (4) 総係費 | 196,141 | 166,948 | 0 | 29,192 | 85.1 | 2.6 |
| (5) 減価償却費 | 1,804,784 | 1,797,801 | 0 | 6,983 | 99.6 | 27.6 |
| (6) 資産減耗費 | 91,448 | 91,448 | 0 | 0 | 100.0 | 1.4 |
| 2 営業外費用 | 334,175 | 334,175 | 0 | 0 | 100.0 | 5.1 |
| (1) 支払利息及び 企業債取扱諸費 | 172,745 | 172,745 | 0 | 0 | 100.0 | 2.7 |
| (2) 繰延勘定償却 | 8,665 | 8,665 | 0 | 0 | 100.0 | 0.1 |
| (3) 消費税及び 地方消費税 | 152,754 | 152,754 | 0 | 0 | 100.0 | 2.3 |
| (4) 雑支出 | 10 | 10 | 0 | 0 | 100.0 | 0.0 |
| 3 特別損失 | 4,000 | 2,528 | 0 | 1,472 | 63.2 | 0.0 |
| (1) 過年度損益 修正 | 4,000 | 2,528 | 0 | 1,472 | 63.2 | 0.0 |
| (2) その他特別損失 | 0 | 0 | 0 | 0 | - | 0.0 |
| 4 予備費 | 0 | 0 | - | 0 | - | 0.0 |

ウ 資本的収入

資本的収入は、予算額955,725千円に対し、決算額は924,737千円で、30,988千円の減収となっている。

(単位：千円，%)

| 科目 | 予算額(A) | 決算額(B) | 比較増減(B-A) | 執行率(B/A) | 構成比 |
|--------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|--------------|
| 資本的収入 | 955,725 | 924,737 | △ 30,988 | 96.8 | 100.0 |
| 1 企業債 | 0 | 0 | 0 | - | 0.0 |
| 2 工事寄附負担金 | 284,842 | 207,536 | △ 77,306 | 72.9 | 22.4 |
| 3 給水申込納付金 | 615,725 | 680,853 | 65,128 | 110.6 | 73.6 |
| 4 固定資産売却代金 | 930 | 0 | △ 930 | 0.0 | 0.0 |
| 5 他会計負担金 | 52,866 | 34,973 | △ 17,893 | 66.2 | 3.8 |
| 6 補助金 | 1,352 | 1,376 | 24 | 101.8 | 0.1 |
| 7 その他資本的収入 | 10 | 0 | △ 10 | 0.0 | 0.0 |

エ 資本的支出

資本的支出は、予算額4,952,067千円に対し、決算額は3,322,212千円で、執行率は67.1%となっており、予算に対する決算額の差引額1,629,856千円のうち、建設改良費で地方公営企業法第26条第1項の規定による翌年度繰越額が378,639千円、地方公営企業法施行令第18条の2の規定による継続費繰次繰越額が593,000千円、合わせて971,639千円を翌年度に繰越し、658,216千円が不用額となっている。

(単位：千円，%)

| 科目 | 予算額(A) | 決算額(B) | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率(B/A) | 構成比 |
|--------------|------------------|------------------|----------------|----------------|-------------|--------------|
| 資本的支出 | 4,952,067 | 3,322,212 | 971,639 | 658,216 | 67.1 | 100.0 |
| 1 建設改良費 | 4,462,132 | 2,862,304 | 971,639 | 628,189 | 64.1 | 86.2 |
| 2 企業債償還金 | 459,909 | 459,907 | 0 | 2 | 100.0 | 13.8 |
| 4 予備費 | 30,026 | 0 | - | 30,026 | - | 0.0 |

この結果、資本的収入額が資本的支出額に不足する額は2,397,475千円となっている。

この不足額の補てん内訳は以下のとおりである。

| | |
|------------------------|-----------|
| 当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | 137,233千円 |
| 減債積立金 | 459,907千円 |
| 建設改良費積立金 | 993,671千円 |
| 過年度分損益勘定留保資金 | 806,663千円 |

オ 予算で定められた限度額等について

たな卸資産の購入額は92,293千円で、購入限度額111,131千円の範囲内で執行されている。

議会の議決を経なければ流用することができない経費として定められている職員給与費及び交際費は、それ以外の経費との間における流用は行われていない。

(3) 経営成績について

ア 経営成績の概況について

当年度及び前年度の損益計算書は、次のとおりである。

(単位：千円，%)

| 科目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) | 前年度比 |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| 1 営業収益 | 7,334,934 | 7,328,975 | 5,958 | 100.1 |
| (1) 給水収益 | 6,941,767 | 6,833,978 | 107,790 | 101.6 |
| (2) その他の営業収益 | 393,166 | 494,998 | △101,831 | 79.4 |
| 2 営業費用 | 5,885,943 | 6,044,418 | △158,475 | 97.4 |
| (1) 原水及び浄水費 | 2,828,166 | 2,911,374 | △83,208 | 97.1 |
| (2) 配水及び給水費 | 636,137 | 687,799 | △51,663 | 92.5 |
| (3) 業務費 | 368,520 | 379,935 | △11,416 | 97.0 |
| (4) 総係費 | 163,871 | 173,080 | △9,209 | 94.7 |
| (5) 減価償却費 | 1,797,801 | 1,717,756 | 80,045 | 104.7 |
| (6) 資産減耗費 | 91,448 | 174,473 | △83,025 | 52.4 |
| 営業損益 | 1,448,991 | 1,284,557 | 164,434 | 112.8 |
| 3 営業外収益 | 745,150 | 752,323 | △7,173 | 99.0 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 5,666 | 2,509 | 3,158 | 225.9 |
| (2) 他会計補助金 | 792 | 820 | △28 | 96.6 |
| (3) 長期前受金戻入 | 733,727 | 743,314 | △9,588 | 98.7 |
| (4) 雑収益 | 4,965 | 5,680 | △715 | 87.4 |
| 4 営業外費用 | 181,613 | 191,601 | △9,988 | 94.8 |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 172,745 | 182,464 | △9,719 | 94.7 |
| (2) 繰延勘定償却 | 8,665 | 8,925 | △260 | 97.1 |
| (3) 雑支出 | 203 | 212 | △9 | 95.5 |
| 経常損益 | 2,012,528 | 1,845,279 | 167,249 | 109.1 |
| 5 特別利益 | 0 | 990,964 | △990,964 | 皆減 |
| (1) 固定資産売却益 | 0 | 0 | 0 | - |
| (2) 過年度損益修正益 | 0 | 0 | 0 | - |
| (3) その他の特別利益 | 0 | 990,964 | △990,964 | 皆減 |
| 6 特別損失 | 2,528 | 639,351 | △636,823 | 0.4 |
| (1) 過年度損益修正損 | 2,528 | 6,081 | △3,553 | 41.6 |
| (2) その他の特別損失 | 0 | 633,270 | △633,270 | 皆減 |
| 当年度純利益 | 2,010,000 | 2,196,892 | △186,893 | 91.5 |
| 前年度繰越利益剰余金 | 0 | 0 | 0 | - |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 1,453,578 | 1,126,143 | 327,435 | 129.1 |
| 当年度未処分利益剰余金 | 3,463,578 | 3,323,035 | 140,543 | 104.2 |

水道事業による損益を表す営業損益は、給水収益の増加と減価償却費以外の営業費用の減少のため前年度より増加し、1,448,991千円となった。

また、支払利息及び企業債取扱諸費（営業外費用）が前年度より減少したことから、営業外の収益及び費用を反映した経常損益は前年度より増加し、2,012,528千円となった。

特別利益は、前年度に修繕引当金の戻入990,964千円がその他特別利益に計上されたが、これは地方公営企業会計基準の見直しによる前年度限りの処理であったため、当年度は0千円となった。また、特別損失は、過年度損益修正損（水道料金の調定減等）が2,528千円計上された。このため、特別損益は前年度より減少し、△2,528千円となった。

その結果、当年度純利益は2,010,000千円となり、前年度より186,893千円減少した。

イ 費用構成について

使途別の費用構成比率は、次のとおりである。

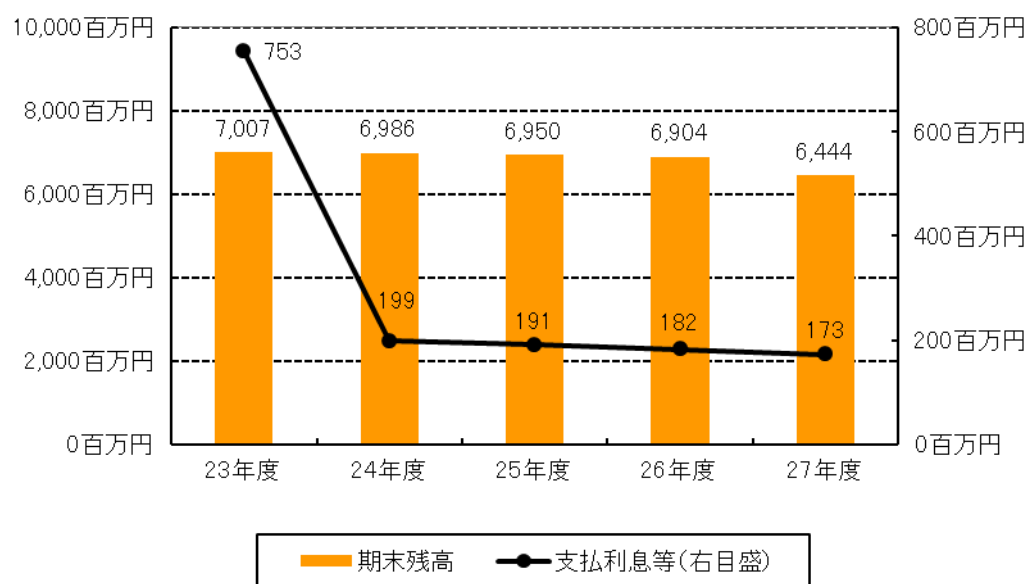
（単位：千円、％）

| 区分 | 27年度 | 26年度 | 比較増減 | | 構成比 | |
|-------|-----------|-----------|----------|-------|-------|-------|
| | | | 増減額 | 前年度比 | 27年度 | 26年度 |
| 人件費 | 345,382 | 941,319 | △595,937 | 36.7 | 5.7 | 13.7 |
| 動力費 | 191,268 | 223,832 | △32,563 | 85.5 | 3.2 | 3.3 |
| 減価償却費 | 1,797,801 | 1,717,756 | 80,045 | 104.7 | 29.6 | 25.0 |
| 支払利息 | 172,745 | 182,464 | △9,719 | 94.7 | 2.8 | 2.7 |
| 受水費 | 2,286,274 | 2,278,921 | 7,353 | 100.3 | 37.7 | 33.1 |
| その他 | 1,276,614 | 1,531,079 | △254,465 | 83.4 | 21.0 | 22.3 |
| 合計 | 6,070,084 | 6,875,370 | △805,286 | 88.3 | 100.0 | 100.0 |

前年度の人件費には、その他特別損失に計上した退職給付引当金543,203千円及び賞与引当金30,067千円が含まれているが、これは地方公営企業会計基準の見直しによる前年度限りの処理であるため、当年度の人件費は大幅に減少している。

なお、最近5か年の企業債期末残高等の推移は次のとおりである。

| | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 |
|------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 期末残高（百万円） | 7,007 | 6,986 | 6,950 | 6,904 | 6,444 |
| 支払利息等（百万円） | 753 | 199 | 191 | 182 | 173 |



(4) 財政状態について

当年度及び前年度の貸借対照表は、次のとおりである。

ア 資産の部

(単位：千円，%)

| 科目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) | 前年度比 |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| 1 固定資産 | 53,134,746 | 52,008,102 | 1,126,644 | 102.2 |
| (1) 有形固定資産 | 53,134,039 | 52,007,094 | 1,126,945 | 102.2 |
| イ 土地 | 2,468,123 | 2,468,123 | 0 | 100.0 |
| ロ 建物 | 509,044 | 517,526 | △8,482 | 98.4 |
| ハ 構築物 | 46,121,291 | 44,775,059 | 1,346,232 | 103.0 |
| ニ 機械及び装置 | 3,782,310 | 3,812,649 | △30,339 | 99.2 |
| ホ 車両運搬具 | 11,752 | 14,825 | △3,073 | 79.3 |
| ヘ 工具器具及び備品 | 19,239 | 18,842 | 397 | 102.1 |
| ト 建設仮勘定 | 222,280 | 400,069 | △177,789 | 55.6 |
| (2) 無形固定資産 | 707 | 1,009 | △301 | 70.1 |
| イ 施設利用権 | 603 | 904 | △301 | 66.7 |
| ロ 電話加入権 | 104 | 104 | 0 | 100.0 |
| 2 流動資産 | 9,964,333 | 8,991,088 | 973,245 | 110.8 |
| (1) 現金預金 | 8,454,211 | 7,242,402 | 1,211,809 | 116.7 |
| (2) 未収金 | 1,204,145 | 1,148,252 | 55,893 | 104.9 |
| 未収金貸倒引当金 | △55,966 | △60,741 | 4,776 | 92.1 |
| (3) 有価証券 | 0 | 521,969 | △521,969 | 皆減 |
| (4) 貯蔵品 | 62,743 | 57,856 | 4,887 | 108.4 |
| (5) 前払金 | 298,200 | 80,300 | 217,900 | 371.4 |
| (6) その他流動資産 | 1,000 | 1,050 | △50 | 95.2 |
| 3 繰延資産 | 23,037 | 31,702 | △8,665 | 72.7 |
| (1) 開発費 | 23,037 | 31,702 | △8,665 | 72.7 |
| 資産合計 | 63,122,116 | 61,030,892 | 2,091,224 | 103.4 |

注 土地及び建設仮勘定を除く有形固定資産は、減価償却累計額を除いた金額を記載している。

資産総額は63,122,116千円であり、前年度より2,091,224千円増加した。資産の構成は固定資産84.18%、流動資産15.79%、繰延資産0.04%となっている。

前年度より増加した主な要因は、固定資産（構築物：送配水及び給水設備）及び流動資産（現金預金）の増加である。

イ 負債・資本の部

(単位：千円，%)

| 科目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) | 前年度比 |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| 4 固定負債 | 6,392,761 | 6,934,315 | △541,555 | 92.2 |
| (1) 企業債 | 5,969,422 | 6,444,435 | △475,012 | 92.6 |
| (2) 引当金 | 423,338 | 489,880 | △66,542 | 86.4 |
| イ 退職給付引当金 | 423,338 | 489,880 | △66,542 | 86.4 |
| 5 流動負債 | 1,798,529 | 1,657,594 | 140,936 | 108.5 |
| (1) 企業債 | 475,012 | 459,907 | 15,105 | 103.3 |
| (2) 未払金 | 824,457 | 698,914 | 125,543 | 118.0 |
| (3) 前受金 | 4,601 | 0 | 4,601 | 皆増 |
| (4) 引当金 | 106,705 | 110,920 | △4,215 | 96.2 |
| イ 退職給付引当金 | 69,000 | 73,000 | △4,000 | 94.5 |
| ロ 賞与引当金 | 37,705 | 37,920 | △215 | 99.4 |
| (5) その他流動負債 | 387,754 | 387,852 | △98 | 100.0 |
| 6 繰延収益 | 19,580,170 | 19,098,327 | 481,843 | 102.5 |
| (1) 長期前受金 | 19,580,170 | 19,098,327 | 481,843 | 102.5 |
| イ 補助金 | 1,026,746 | 1,067,537 | △40,792 | 96.2 |
| ロ 給水申込納付金 | 10,140,800 | 9,877,371 | 263,430 | 102.7 |
| ハ 他会計負担金 | 511,985 | 495,806 | 16,178 | 103.3 |
| ニ 受贈財産評価額 | 5,367,987 | 5,195,553 | 172,434 | 103.3 |
| ホ 工事寄附負担金 | 2,532,651 | 2,462,060 | 70,592 | 102.9 |
| 負債合計 | 27,771,460 | 27,690,236 | 81,224 | 100.3 |
| 7 資本金 | 27,819,091 | 25,949,634 | 1,869,457 | 107.2 |
| (1) 資本金 | 27,819,091 | 25,949,634 | 1,869,457 | 107.2 |
| イ 固有資本金 | 206,840 | 206,840 | 0 | 100.0 |
| ロ 出資金 | 1,150,341 | 1,150,341 | 0 | 100.0 |
| ハ 組入資本金 | 26,461,909 | 24,592,452 | 1,869,457 | 107.6 |
| 8 剰余金 | 7,531,565 | 7,391,023 | 140,543 | 101.9 |
| (1) 資本剰余金 | 4,067,987 | 4,067,987 | 0 | 100.0 |
| イ 補助金 | 193,607 | 193,607 | 0 | 100.0 |
| ロ 給水申込納付金 | 1,932,707 | 1,932,707 | 0 | 100.0 |
| ハ 他会計負担金 | 40,112 | 40,112 | 0 | 100.0 |
| ニ 受贈財産評価額 | 1,101,140 | 1,101,140 | 0 | 100.0 |
| ホ 工事寄附負担金 | 800,421 | 800,421 | 0 | 100.0 |
| (2) 利益剰余金 | 3,463,578 | 3,323,035 | 140,543 | 104.2 |
| イ 当年度未処分利益剰余金 | 3,463,578 | 3,323,035 | 140,543 | 104.2 |
| 資本合計 | 35,350,656 | 33,340,656 | 2,010,000 | 106.0 |
| 負債・資本合計 | 63,122,116 | 61,030,892 | 2,091,224 | 103.4 |

注 長期前受金は、収益化累計額を除いた金額を記載している。

負債総額は27,771,460千円であり、前年度より81,224千円増加した。負債の構成は固定負債23.02%、流動負債6.48%、繰延収益70.50%である。

企業債は、当年度中に459,907千円を償還し、新たな起債を行わなかったことから、当年度末残高は固定負債と流動負債を合わせて6,444,435千円となり、前年度より459,907千円減少した。

繰延収益は、地方公営企業会計基準の見直しにより、固定資産等を取得する際に充てた補助金等の収入を長期前受金として負債に計上しているものである。

資本総額は35,350,656千円であり、前年度より2,010,000千円増加した。資本の構成は資本金78.69%、剰余金21.31%である。

前年度より増加した主な要因は、水道事業設置条例第3条の2に基づき、前年度の利益を組入資本金に組み入れた(1,869,457千円)ことによるものである。

ウ キャッシュ・フロー計算書

当年度及び前年度のキャッシュ・フロー計算書は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 項目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) |
|------------------|------------|-----------|------------|
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 3,162,802 | 2,756,842 | 405,960 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △1,491,085 | 2,959,292 | △4,450,377 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △459,907 | △45,340 | △414,568 |
| 資金増加額 | 1,211,809 | 5,670,794 | △4,458,985 |
| 資金期首残高 | 7,242,402 | 1,571,608 | 5,670,794 |
| 資金期末残高 | 8,454,211 | 7,242,402 | 1,211,809 |

水道事業の、通常の業務活動の実施による資金の増減を表す「業務活動によるキャッシュ・フロー」は、当年度は3,162,802千円のプラスとなった。

通常の業務活動の実施の基礎となる固定資産の取得及び売却、固定資産の取得又は改良に充てるための補助金等の収入などによる資金の増減を表す「投資活動によるキャッシュ・フロー」は、有形固定資産の取得による支出が、国庫補助金等による収入等を上回ったことにより、1,491,085千円のマイナスとなった。

資金調達による資金の増減を表す「財務活動によるキャッシュ・フロー」は、企業債の起債を行わなかったことにより、459,907千円のマイナスとなった。

これらを合わせた結果、資金増加額は1,211,809千円のプラス、資金期末残高は8,454,211千円となった。

資金増加額が、前年度より4,458,985千円減少した主な要因は、投資活動によるキャッシュ・フローのうち有価証券の売却による収入が、前年度の5,999,424千円から521,969千円

に減少したことである。

(5) 経営分析比率について

当年度及び前年度の主な経営分析比率は、次のとおりである。

| 項目 | | 単位 | 27年度 | 26年度 | 前年度比 |
|-----|-------------|----|---------|---------|--------|
| 経済性 | 経営資本営業利益率 | % | 2.30 | 2.12 | 0.18 |
| | 営業収益営業利益率 | % | 19.75 | 17.53 | 2.22 |
| 安全性 | 流動比率 | % | 554.03 | 542.42 | 11.61 |
| | 自己資本構成比率 | % | 87.02 | 85.92 | 1.10 |
| 生産性 | 職員1人当たり営業収益 | 千円 | 188,075 | 174,499 | 107.78 |

注 経済性の項目と安全性の項目の前年度比の単位は「ポイント」、生産性の項目の前年度比の単位は「%」。

ア 経営資本営業利益率

経営資本（総資産から建設仮勘定と投資を除いた額）に対する営業利益の割合を示す指標で、経営資本がどれだけ効率的に使用されているかを表す。

当年度は2.30%で、前年度より0.18ポイント上昇している。これは、給水収益の増加及び減価償却費を除く営業費用の減少による営業利益の増加によるものである。

イ 営業収益営業利益率

水道事業本来の営業活動（給水等）による営業収益（民間企業の売上高に相当）に対する営業利益の割合を示す指標で、事業活動の経済性を表す。

当年度は19.75%で、前年度より2.22ポイント上昇している。これは、営業利益の前年度比（12.80%増）が営業収益の前年度比（0.08%増）を上回ったことによるものである。

ウ 流動比率

1年以内に支払期限が到来する負債である流動負債に対する、1年以内に現金化される資産である流動資産の割合を示す指標で、短期的な支払能力を表す。

当年度は554.03%で、前年度より11.61ポイント上昇している。これは、預金を中心に流動資産の増加額（973,245千円）が、流動負債の増加額（140,936千円）を上回ったことによるものである。

エ 自己資本構成比率

総資本（総資産）に対する自己資本（資本金、剰余金及び繰延収益の合計）の割合を示す指標で、事業活動に使用する総資本が、どれだけの返済義務を要しない資本（自己資本）で賄われているかという経営基盤の安定性を表す。

当年度は87.02%で、前年度より1.10ポイント上昇している。これは、主に前年度未処分利益剰余金の資本金組み入れ額（1,869,457千円）及び当年度の繰延収益の増加額（481,843千円）の合計額（2,351,300千円）が、総資本の増加額（2,091,224千円）を上回ったことに

よるものである。

オ 職員1人当たり営業収益

水道事業本来の営業活動による営業収益を、営業活動に従事する職員数（損益勘定職員数）で除したもので、「職員1人当たり売上高」に相当する。

当年度は188,075千円で、前年度比107.78（7.78%増加）となっている。これは、営業収益が増加（5,958千円）するとともに、損益勘定職員数が減少（△3人）したことによるものであり、効率的な経営による生産性の上昇が図られていることを示している。

(6) 庁内連携による最適な資金運用の研究についての意見

平成27年度水道事業貸借対照表（平成28年3月31日）の現金預金残高は、8,454,210,667円となっており、その内訳は現金500,000円及び預金8,453,710,667円である。この預金は全て普通預金であり、平成28年3月下旬に企業債の償還及び大口定期貯金の満期が到来して以降、資金運用は行われていない。

資金運用を行わないことについて、水道部総務課に確認したところ、本市の全ての会計（一般、特別及び公営企業会計）は、毎年3月に証書借入の償還が多く、借入残高が大幅に変動するため、4月に各金融機関からの借入残高が確定したことを会計課に確認してから、運用を再開しているとのことであった。

日本銀行のマイナス金利政策により、預金金利は大幅に低下しているが、日本経済新聞に掲載されている金利一覧によると、定期預金の金利は普通預金の金利を上回っている状況にある。

さらに、水道事業会計では、平成28年3月31日時点で、金利4%超の企業債が約9億円残っているが、平成23年度に金利5%超の企業債（約25億円）の繰上償還を実施したことにより、支払利息の削減を図った経緯がある。

そうしたことから、漫然と普通預金に滞留させておくのではなく、定期預金での運用や、企業債の繰上償還に伴う違約金の支払いの要否及び今後の建設改良工事の計画と財務状況の見通しなど、繰上償還することによるメリットとデメリットの検証など、より有効な資金運用の方法を検討されたい。

本市の資金運用は、ペイオフが発動されたときに公金預金の保護を図るため、各金融機関への預入総額は、本市及び柏市土地開発公社が当該金融機関から借り入れている証書借入額を超えないこととすることが、公金管理運用基準で定められている。

このことは、水道事業会計のみならず本市の全ての会計に当てはまり、公営企業会計及び基金を所管する部署、歳計現金等の入出金を管理する会計課及び市債等の借り入れ及び償還を取扱う財政部財政課においては、資金収支の見通しを含めた連携を一層強化し、本市全体として最適な資金運用の在り方を探る取り組みが望まれる。

Ⅲ 下水道事業会計

(1) 業務実績について

下水道事業業務実績の概要は、次のとおりである。

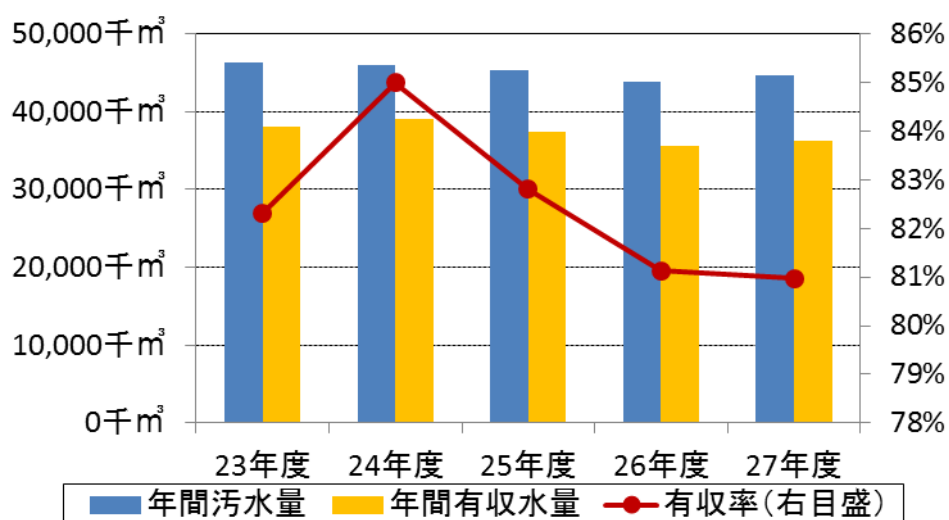
| 区分 | 単位 | 27年度計画 | 27年度実績 | 26年度実績 |
|---------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 行政区域人口 (A) | 人 | 409,000 | 410,033 | 406,835 |
| 処理人口 (B) | 人 | 369,000 | 367,513 | 363,184 |
| 水洗化人口 (C) | 人 | 337,000 | 336,602 | 333,051 |
| 普及率 (B/A) | % | 90.2 | 89.6 | 89.3 |
| 水洗化率 (C/B) | % | 91.3 | 91.6 | 91.7 |
| 年間汚水量 (D) | 千 m^3 | 44,416 | 44,713 | 43,873 |
| 年間有収水量 (E) | 千 m^3 | 35,786 | 36,205 | 35,595 |
| 汚水処理費用 (F) | 千円 | 5,283,485 | 5,117,700 | 4,631,794 |
| 使用料収入 (G) | 千円 | 5,196,586 | 5,321,432 | 5,248,617 |
| 有収率 (E/D) | % | 80.6 | 81.0 | 81.1 |
| 使用料単価 (H=G/E) | 円/ m^3 | 145.21 | 146.98 | 147.45 |
| 処理原価 (I=F/E) | 円/ m^3 | 147.64 | 141.35 | 130.12 |
| 経費回収率 (H/I) | % | 98.4 | 104.0 | 113.3 |

注 27年度計画は、平成27年度当初予算案の概要における業務予定量等である。

注 使用料単価及び処理原価は、小数点以下第3位を四捨五入した。

最近5か年の年間汚水量、有収水量及び有収率の推移は次のとおりである。

| 区分 | 23年度 | 24年度 | 25年度 | 26年度 | 27年度 |
|-------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 年間汚水量 (千 m^3) | 46,334 | 45,938 | 45,270 | 43,873 | 44,713 |
| 年間有収水量 (千 m^3) | 38,137 | 39,050 | 37,484 | 35,595 | 36,205 |
| 有収率 (%) | 82.3 | 85.0 | 82.8 | 81.1 | 81.0 |



(2) 予算の執行状況について

ア 収益的収入

収益的収入は、予算額 9,516,590 千円に対し、決算額は 9,658,750 千円で、142,160 千円の増収となっており、執行率は 101.5%である。

(単位：千円，%)

| 科目 | 予算額(A) | 決算額(B) | 比較増減(B-A) | 執行率(B/A) | 構成比 |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|
| 下水道事業収益 | 9,516,590 | 9,658,750 | 142,160 | 101.5 | 100.0 |
| 1 営業収益 | 6,260,891 | 6,413,863 | 152,972 | 102.4 | 66.4 |
| (1) 下水道使用料 | 5,612,313 | 5,746,664 | 134,351 | 102.4 | 59.5 |
| (3) 他会計補助金 | 647,310 | 665,858 | 18,548 | 102.9 | 6.9 |
| (5) その他営業収益 | 1,268 | 1,341 | 73 | 105.8 | 0.0 |
| 2 営業外収益 | 3,255,699 | 3,226,229 | △ 29,470 | 99.1 | 33.4 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 251 | 1,411 | 1,160 | 562.0 | 0.0 |
| (3) 他会計補助金 | 838,162 | 819,894 | △ 18,268 | 97.8 | 8.5 |
| (6) 長期前受金戻入 | 2,416,618 | 2,403,862 | △ 12,756 | 99.5 | 24.9 |
| (7) 雑収益 | 668 | 1,063 | 395 | 159.2 | 0.0 |
| 3 特別利益 | 0 | 18,658 | 18,658 | - | 0.2 |
| (2) 過年度損益修正益 | 0 | 18,658 | 18,658 | - | 0.2 |

イ 収益的支出

収益的支出は、予算額9,286,758千円に対し、決算額は9,013,904千円で、執行率は97.1%となっており、予算額に対する決算額の差引額272,854千円のうち、営業費用で地方公営企業法第26条第2項ただし書の規定により9,936千円を翌年度に繰越し、262,918千円が不用額となっている。

(単位：千円，%)

| 科目 | 予算額(A) | 決算額(B) | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率(B/A) | 構成比 |
|-------------------|------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|--------------|
| 下水道事業費用 | 9,286,758 | 9,013,904 | 9,936 | 262,918 | 97.1 | 100.0 |
| 1 営業費用 | 7,980,232 | 7,869,934 | 9,936 | 100,362 | 98.6 | 87.3 |
| (1) 管渠費 | 325,299 | 295,420 | 9,936 | 19,943 | 90.8 | 3.3 |
| (2) ポンプ場費 | 25,561 | 9,032 | 0 | 16,529 | 35.3 | 0.1 |
| (5) 普及指導費 | 44,490 | 43,108 | 0 | 1,382 | 96.9 | 0.5 |
| (6) 業務費 | 474,081 | 450,836 | 0 | 23,245 | 95.1 | 5.0 |
| (8) 総係費 | 145,045 | 116,392 | 0 | 28,653 | 80.2 | 1.3 |
| (9) 流域下水道維持管理負担金 | 2,523,190 | 2,523,190 | 0 | 0 | 100.0 | 28.0 |
| (10) 減価償却費 | 4,442,518 | 4,431,908 | 0 | 10,610 | 99.8 | 49.2 |
| (12) 資産減耗費 | 48 | 47 | 0 | 1 | 98.5 | 0.0 |
| 2 営業外費用 | 1,250,898 | 1,138,223 | 0 | 112,675 | 91.0 | 12.6 |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 1,083,247 | 1,057,503 | 0 | 25,744 | 97.6 | 11.7 |
| (3) 消費税及び地方消費税 | 90,553 | 3,621 | 0 | 86,932 | 4.0 | 0.0 |
| (4) 雑支出 | 77,098 | 77,098 | 0 | 0 | 100.0 | 0.9 |
| 3 特別損失 | 5,747 | 5,747 | 0 | 0 | 100.0 | 0.1 |
| (5) 過年度損益修正 | 5,747 | 5,747 | 0 | 0 | 100.0 | 0.1 |
| 4 予備費 | 49,881 | 0 | - | 49,881 | - | 0.0 |

ウ 資本的収入

資本的収入は、予算額 7,843,289 千円に対し、決算額は 4,328,280 千円で、3,515,008 千円の減収となっている。

(単位：千円，%)

| 科目 | 予算額(A) | 決算額(B) | 比較増減(B-A) | 執行率(B/A) | 構成比 |
|--------------|------------------|------------------|--------------------|-------------|--------------|
| 資本的収入 | 7,843,289 | 4,328,280 | △ 3,515,008 | 55.2 | 100.0 |
| 1 企業債 | 4,525,200 | 1,631,500 | △ 2,893,700 | 36.1 | 37.7 |
| 2 他会計出資金 | 1,513,616 | 1,513,616 | 0 | 100.0 | 35.0 |
| 4 他会計補助金 | 912 | 632 | △ 280 | 69.3 | 0.0 |
| 6 国庫補助金 | 1,261,413 | 802,713 | △ 458,700 | 63.6 | 18.5 |
| 7 負担金 | 541,248 | 371,206 | △ 170,042 | 68.6 | 8.6 |
| 9 長期貸付金償還金 | 600 | 330 | △ 270 | 55.0 | 0.0 |
| 10 その他資本的収入 | 300 | 8,283 | 7,983 | 2,761.0 | 0.2 |

エ 資本的支出

資本的支出は、予算額 9,337,097 千円に対し、決算額は 7,048,307 千円で、執行率は 75.5% となっており、予算額に対する決算額の差引額 2,288,789 千円のうち、建設改良費で 1,285,455 千円(地方公営企業法第 26 条第 1 項の規定による翌年度繰越額 1,256,272 千円、地方公営企業法第 26 条第 2 項ただし書の規定による事故繰越額 29,183 千円)を翌年度に繰越し、1,003,334 千円が不用額となっている。

(単位：千円，%)

| 科目 | 予算額(A) | 決算額(B) | 翌年度繰越額 | 不用額 | 執行率(B/A) | 構成比 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|--------------|
| 資本的支出 | 9,337,097 | 7,048,307 | 1,285,455 | 1,003,334 | 75.5 | 100.0 |
| 1 建設改良費 | 5,360,292 | 3,152,531 | 1,285,455 | 922,305 | 58.8 | 44.7 |
| 2 固定資産購入費 | 166,218 | 136,924 | 0 | 29,294 | 82.4 | 1.9 |
| 3 企業債償還金 | 3,757,172 | 3,757,172 | 0 | 0 | 100.0 | 53.3 |
| 6 長期貸付金 | 3,580 | 1,680 | 0 | 1,900 | 46.9 | 0.0 |
| 7 予備費 | 49,835 | 0 | - | 49,835 | - | 0.0 |

この結果、資本的収入額が資本的支出額に不足する額は 2,720,027 千円となっている。この不足額の補てん内訳は以下のとおりである。

| | |
|------------------------|--------------|
| 当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額 | 123,226 千円 |
| 繰越工事資金 | 376,900 千円 |
| 引継金 | 132,663 千円 |
| 過年度分損益勘定留保資金 | 2,012,700 千円 |
| 当年度分損益勘定留保資金 | 74,538 千円 |

オ 議会の議決を経なければ流用することができない経費について

議会の議決を経なければ流用することができない経費として定められている職員給与費は、予算の範囲内で執行され、それ以外の経費との間における流用は行われていない。

(3) 経営成績について

ア 経営成績の概況について

当年度及び前年度の損益計算書は、次のとおりである。

(単位：千円，%)

| 科目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) | 前年度比 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------------|
| 1 営業収益 | 5,988,532 | 5,899,665 | 88,867 | 101.5 |
| (1) 下水道使用料 | 5,321,432 | 5,248,617 | 72,815 | 101.4 |
| (2) 他会計補助金 | 665,858 | 649,889 | 15,969 | 102.5 |
| (3) その他営業収益 | 1,242 | 1,159 | 83 | 107.2 |
| 2 営業費用 | 7,633,324 | 7,193,942 | 439,382 | 106.1 |
| (1) 管路費 | 278,604 | 238,265 | 40,339 | 116.9 |
| (2) ポンプ場費 | 8,364 | 6,996 | 1,367 | 119.5 |
| (3) 普及指導費 | 42,624 | 36,518 | 6,106 | 116.7 |
| (4) 業務費 | 420,751 | 506,760 | △ 86,009 | 83.0 |
| (5) 総係費 | 114,738 | 113,866 | 872 | 100.8 |
| (6) 流域下水道維持管理負担金 | 2,336,287 | 1,888,977 | 447,310 | 123.7 |
| (7) 減価償却費 | 4,431,908 | 4,402,477 | 29,431 | 100.7 |
| (8) 資産減耗費 | 47 | 81 | △ 34 | 58.2 |
| 営業損益 | △ 1,644,792 | △ 1,294,277 | △ 350,515 | 127.1 |
| 3 営業外収益 | 3,226,219 | 2,663,902 | 562,318 | 121.1 |
| (1) 受取利息及び配当金 | 1,411 | 488 | 923 | 289.2 |
| (2) 他会計補助金 | 819,894 | 270,469 | 549,424 | 303.1 |
| (3) 長期前受金戻入 | 2,403,862 | 2,389,858 | 14,004 | 100.6 |
| (4) 雑収益 | 1,053 | 3,086 | △ 2,033 | 34.1 |
| 4 営業外費用 | 1,134,602 | 1,275,753 | △ 141,151 | 88.9 |
| (1) 支払利息及び企業債取扱諸費 | 1,057,503 | 1,136,767 | △ 79,264 | 93.0 |
| (2) 雑支出 | 77,098 | 138,986 | △ 61,887 | 55.5 |
| 経常損益 | 446,826 | 93,871 | 352,954 | 476.0 |
| 5 特別利益 | 18,658 | 0 | 18,658 | 皆増 |
| (1) 過年度損益修正益 | 18,658 | 0 | 18,658 | 皆増 |
| 6 特別損失 | 5,747 | 79,192 | △ 73,445 | 7.3 |
| (1) 過年度損益修正損 | 5,747 | 54,034 | △ 48,286 | 10.6 |
| (2) その他特別損失 | 0 | 25,158 | △ 25,158 | 皆減 |
| 当年度純利益 | 459,736 | 14,679 | 445,056 | 3,131.8 |
| 前年度繰越利益剰余金 | 14,679 | 0 | 14,679 | 皆増 |
| その他未処分利益剰余金変動額 | 0 | 0 | 0 | — |
| 当年度未処分利益剰余金 | 474,415 | 14,679 | 459,736 | 3,231.8 |

下水道事業による損益を表す営業損益は、流域下水道維持管理負担金の増加により、前年度に比べて350,515千円減少し、1,644,792千円の営業損失となった。

営業外の収益及び費用を反映した経常損益では、下水道事業会計への一般会計繰出基準の改正に伴う他会計補助金の増加により、前年度に比べて 352,954 千円増加し、経常利益は 446,826 千円となった。

特別損益では、消費税及び地方消費税の還付により、過年度損益修正益が 18,658 千円計上された。また、下水道使用料の調定減等により、過年度損益修正損が 5,747 千円計上され、特別利益は 12,911 千円となった。

その結果、当年度純利益は 459,736 千円となり、前年度より 445,056 千円増加した。

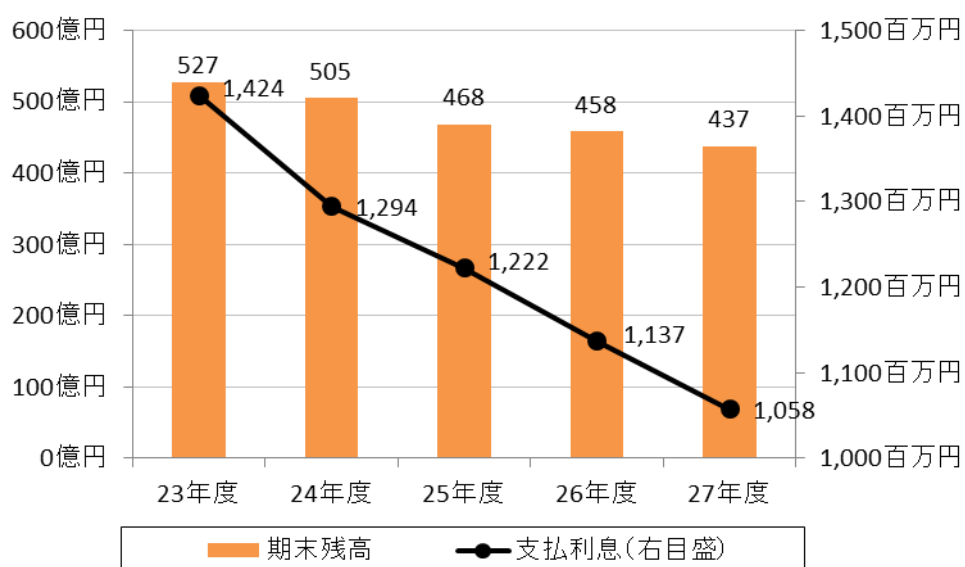
イ 費用構成について

用途別の費用構成比率は、次のとおりである。

(単位：千円，%)

| 区分 | 27年度 | 26年度 | 比較増減 | | 構成比 | |
|--------------|-----------|-----------|----------|-------|-------|-------|
| | | | 増減額 | 前年度比 | 27年度 | 26年度 |
| 人件費 | 228,136 | 235,051 | △6,915 | 97.1 | 2.6 | 2.7 |
| 委託費 | 507,469 | 550,991 | △43,522 | 92.1 | 5.8 | 6.4 |
| 修繕費 | 1,738 | 992 | 746 | 175.2 | 0.0 | 0.0 |
| 工事請負費 | 81,659 | 64,700 | 16,959 | 126.2 | 0.9 | 0.8 |
| 流域下水道維持管理負担金 | 2,336,287 | 1,888,977 | 447,310 | 123.7 | 26.6 | 22.1 |
| 減価償却費 | 4,431,908 | 4,402,477 | 29,431 | 100.7 | 50.5 | 51.5 |
| 企業債利息 | 1,057,503 | 1,136,767 | △79,264 | 93.0 | 12.1 | 13.3 |
| その他 | 128,972 | 268,932 | △139,960 | 48.0 | 1.5 | 3.1 |
| 合計 | 8,773,673 | 8,548,887 | 224,786 | 102.6 | 100.0 | 100.0 |

最近5か年の企業債期末残高等の推移は、次のとおりである。



(4) 財政状態について

当年度及び前年度の貸借対照表は、次のとおりである。

ア 資産の部

(単位：千円，%)

| 科目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) | 前年度比 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 1 固定資産 | 142,891,618 | 143,848,939 | △ 957,321 | 99.3 |
| (1) 有形固定資産 | 130,675,165 | 131,215,703 | △ 540,538 | 99.6 |
| イ 土地 | 1,530,177 | 1,532,797 | △ 2,620 | 99.8 |
| ロ 建物 | 31,621 | 35,265 | △ 3,644 | 89.7 |
| ハ 構築物 | 126,120,895 | 126,264,335 | △ 143,439 | 99.9 |
| ニ 機械及び装置 | 268,812 | 297,273 | △ 28,462 | 90.4 |
| ホ 車両運搬具 | 2,584 | 1,804 | 780 | 143.2 |
| ヘ 工具器具及び備品 | 578 | 487 | 91 | 118.6 |
| ト 建設仮勘定 | 2,720,499 | 3,083,742 | △ 363,243 | 88.2 |
| (2) 無形固定資産 | 12,209,718 | 12,626,466 | △ 416,749 | 96.7 |
| イ 地上権 | 387 | 1,640 | △ 1,253 | 23.6 |
| ロ 施設利用権 | 12,209,331 | 12,624,826 | △ 415,496 | 96.7 |
| (3) 投資その他の資産 | 6,735 | 6,770 | △ 35 | 99.5 |
| イ 出資金 | 6,000 | 6,000 | 0 | 100.0 |
| ロ 長期貸付金 | 735 | 770 | △ 35 | 95.5 |
| 2 流動資産 | 4,567,703 | 6,555,128 | △ 1,987,425 | 69.7 |
| (1) 現金預金 | 2,907,915 | 4,675,778 | △ 1,767,863 | 62.2 |
| (2) 未収金 | 1,463,633 | 1,511,022 | △ 47,389 | 96.9 |
| 貸倒引当金 | △ 12,096 | △ 11,998 | △ 98 | 100.8 |
| (3) 短期貸付金 | 1,390 | 1,080 | 310 | 128.7 |
| (4) 前払金 | 206,661 | 379,046 | △ 172,385 | 54.5 |
| (5) その他流動資産 | 200 | 200 | 0 | 100.0 |
| 資産合計 | 147,459,321 | 150,404,067 | △ 2,944,746 | 98.0 |

注 土地及び建設仮勘定を除く有形固定資産は、減価償却累計額を除いた金額を記載している。

資産総額は、前年度と比べて2,944,746千円の減少となった。

固定資産は、資産の増加を上回る額の減価償却が発生したことや、建設仮勘定への新たな計上が少なく、構築物の完成に伴い建設仮勘定が減少したことから、前年度と比べて957,321千円の減少となった。

流動資産は、前年度分の流域下水道維持管理負担金の支出等により、現金預金が前年度と比べて1,767,863千円の減少となった。

イ 負債・資本の部

(単位：千円，%)

| 科目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) | 前年度比 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 3 固定負債 | 40,033,854 | 42,066,527 | △ 2,032,673 | 95.2 |
| (1) 企業債 | 40,008,249 | 42,052,547 | △ 2,044,298 | 95.1 |
| (2) 引当金 | 25,605 | 13,980 | 11,625 | 183.2 |
| イ 退職給付引当金 | 25,605 | 13,980 | 11,625 | 183.2 |
| 4 流動負債 | 4,778,244 | 6,812,965 | △ 2,034,721 | 70.1 |
| (1) 企業債 | 3,675,798 | 3,757,172 | △ 81,373 | 97.8 |
| (2) 未払金 | 1,072,114 | 3,026,140 | △ 1,954,026 | 35.4 |
| (3) 引当金 | 29,652 | 27,901 | 1,751 | 106.3 |
| イ 賞与引当金 | 25,158 | 25,158 | 0 | 100.0 |
| ロ 退職給付引当金 | 4,494 | 2,743 | 1,751 | 163.8 |
| (4) その他流動負債 | 679 | 1,752 | △ 1,073 | 38.8 |
| 5 繰延収益 | 76,047,312 | 76,895,395 | △ 848,084 | 98.9 |
| (1) 長期前受金 | 76,047,312 | 76,895,395 | △ 848,084 | 98.9 |
| イ 受贈財産評価額 | 28,792,544 | 29,335,457 | △ 542,913 | 98.1 |
| ロ 受益者負担金 | 5,773,420 | 5,914,820 | △ 141,400 | 97.6 |
| ハ 下水道分担金 | 65,989 | 67,897 | △ 1,908 | 97.2 |
| ニ 工事負担金 | 4,715,925 | 4,511,753 | 204,172 | 104.5 |
| ホ 国庫補助金 | 21,691,555 | 21,526,644 | 164,911 | 100.8 |
| ヘ 県費補助金 | 384,811 | 400,072 | △ 15,261 | 96.2 |
| ト 他会計補助金 | 14,623,067 | 15,138,751 | △ 515,684 | 96.6 |
| 負債合計 | 120,859,409 | 125,774,887 | △ 4,915,478 | 96.1 |
| 6 資本金 | 23,323,890 | 21,810,274 | 1,513,616 | 106.9 |
| 7 剰余金 | 3,276,022 | 2,818,906 | 457,116 | 116.2 |
| (1) 資本剰余金 | 2,801,606 | 2,804,226 | △ 2,620 | 99.9 |
| イ 受贈財産評価額 | 898,774 | 901,394 | △ 2,620 | 99.7 |
| ロ 受益者負担金 | 4,634 | 4,634 | 0 | 100.0 |
| ハ 工事負担金 | 298,904 | 298,904 | 0 | 100.0 |
| ニ 国庫補助金 | 1,100,449 | 1,100,449 | 0 | 100.0 |
| ホ 他会計補助金 | 498,846 | 498,846 | 0 | 100.0 |
| (2) 利益剰余金 | 474,415 | 14,679 | 459,736 | 3,231.8 |
| イ 当年度未処分利益剰余金 | 474,415 | 14,679 | 459,736 | 3,231.8 |
| 資本合計 | 26,599,912 | 24,629,180 | 1,970,732 | 108.0 |
| 負債・資本合計 | 147,459,321 | 150,404,067 | △ 2,944,746 | 98.0 |

注 長期前受金は、収益化累計額を除いた金額を記載している。

負債総額は、前年度と比べて4,915,478千円の減少となった。

企業債は、借入(1,631,500千円)及び償還(3,757,172千円)により、当年度末残高は43,684,047千円となり、前年より2,125,672千円減少した。

資本総額は、前年度と比べて1,970,732千円の増加となったが、これは主に一般会計から

の出資金1,513,616千円を資本金に計上したことによる。

ウ キャッシュ・フロー計算書

当年度及び前年度のキャッシュ・フロー計算書は、次のとおりである。

(単位：千円)

| 項目 | 27年度(A) | 26年度(B) | 比較増減(A-B) |
|------------------|------------|------------|------------|
| 業務活動によるキャッシュ・フロー | 765,979 | 4,541,133 | △3,775,155 |
| 投資活動によるキャッシュ・フロー | △1,921,786 | △1,065,003 | △856,784 |
| 財務活動によるキャッシュ・フロー | △612,056 | 1,199,628 | △1,811,683 |
| 資金増加額 | △1,767,863 | 4,675,758 | △6,443,622 |
| 資金期首残高 | 4,675,778 | 20 | 4,675,758 |
| 資金期末残高 | 2,907,915 | 4,675,778 | △1,767,863 |

下水道事業の、通常の業務活動の実施による資金の増減を表す「業務活動によるキャッシュ・フロー」は、前年度より未払金が減少したことにより3,775,155千円減少し、当年度は765,979千円のプラスとなった。

通常の業務活動の実施の基礎となる固定資産の取得及び売却、固定資産の取得又は改良に充てるための補助金等の収入などによる資金の増減を表す「投資活動によるキャッシュ・フロー」は、固定資産の取得による支出が、補助金等による収入を上回ったことにより、当年度は1,921,786千円のマイナスとなった。

資金調達による資金の増減を表す「財務活動によるキャッシュ・フロー」は、企業債の償還による支出が企業債による収入を上回ったことにより、当年度は612,056千円のマイナスとなった。

これらを合わせた結果、資金増加額は1,767,863千円のマイナス、資金期末残高は2,907,915千円となった。

(5) 経営分析比率について

当年度及び前年度の主な経営分析比率は、次のとおりである。

| 項目 | 単位 | 27年度 | 26年度 | 前年度比 |
|----------|----|-------|-------|------|
| 有収率 | % | 81.0 | 81.1 | △0.1 |
| 水洗化率 | % | 91.6 | 91.7 | △0.1 |
| 経費回収率 | % | 104.0 | 113.3 | △9.3 |
| 経常収支比率 | % | 105.1 | 101.1 | 4.0 |
| 自己資本構成比率 | % | 69.6 | 67.5 | 2.1 |

注 前年度比の単位は「ポイント」。

ア 有収率

処理した汚水のうち、使用料徴収の対象となる有収水の割合を示す指標で、有収率が高いほど使用料徴収の対象とできない不明水が少なく、効率的であるといえることができる。

当年度は81.0%で、前年度に比べ0.1ポイント低下している。これは、汚水の増加量(840千 m^3)が、有収水の増加量(610千 m^3)を上回ったことによるものである。

イ 水洗化率

処理人口のうち、実際に水洗便所を設置して汚水処理している人口の割合を示す指標で、公共用水域の水質保全や使用料収入の増加等の観点から、100%となっていることが望ましい。

当年度は91.6%で、前年度に比べ0.1ポイント低下している。これは、処理人口の増加人数(4,329人)が水洗化人口の増加人数(3,551人)を上回ったことによるものである。

ウ 経費回収率

汚水処理に要した費用に対する、使用料による回収の程度を示す指標である。下水道の経営は、経費負担区分を踏まえて汚水処理費全てを使用料によって賄うことが原則である。

当年度は104.0%で、前年度に比べ9.3ポイント低下している。これは、主に流域下水道維持管理負担金の増加による汚水処理費用の増加によるものである。

エ 経常収支比率

経常費用(営業費用、営業外費用)に対する経常収益(営業収益、営業外収益)の割合であり、100%未満であると経常収支が赤字であることを示している。

当年度は105.1%で、前年度に比べ4.0ポイント上昇している。これは、主に他会計補助金の増加による経常収益の増加によるものである。

オ 自己資本構成比率

総資本(総資産)に対する自己資本(資本金、剰余金及び繰延収益の合計)の割合を示す指標で、事業活動に使用する総資本が、どれだけの返済義務を要しない資本(自己資本)で賄われているかという経営基盤の安定性を表す。

当年度は69.6%で、前年度に比べ2.1ポイント上昇している。これは、企業債による収入を上回る償還により企業債残高が減少し、負債が減少したことによるものである。

(6) 公営企業会計導入効果の活用についての意見

本市の下水道事業は、急速な都市化による人口の急増に伴う手賀沼等の水質汚濁の改善を図るため、昭和35年から事業に着手し、特に高度成長期に集中的に施設・設備の整備を行ってきた。平成27年度における下水道処理人口普及率は89.6%に達し、多くの市民が衛生的な生活を送ることができるようになった。

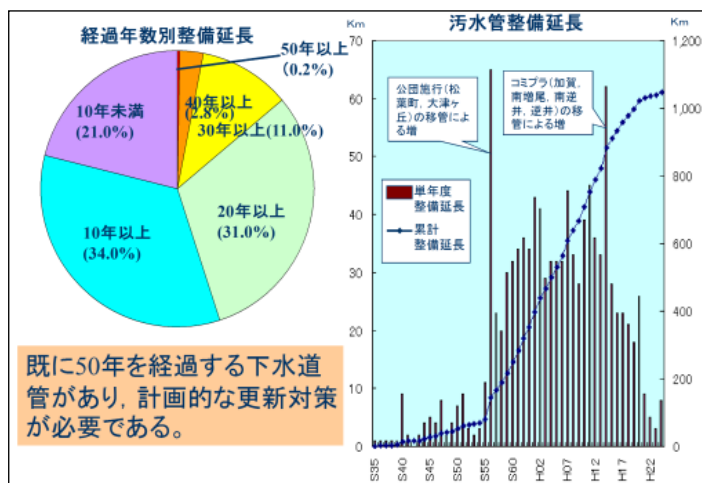
当初建設された下水道施設では、一般的な耐用年数といわれる50年を経過するものもあり、今後、集中投資した施設の修繕や更新にかかる費用は増大していくことが予想される。また、近年の台風やゲリラ豪雨による浸水対策や、下水道施設の地震対策等新たな課題への対応も求

められている。一方で、将来的には人口が減少することから、使用料収入が減少し、下水道事業の経営環境は厳しい状況が続くものと考えられる。

このような中、平成23年3月に下水道事業地方公営企業法適用検討会が報告書をまとめ、企業会計方式の導入によって、「費用」と「収益」や「資産」と「負債等」の区分を明確にでき、経営状況を把握できる損益計算書や公共下水道事業の財政状況を把握できる貸借対照表を作成・分析することで、企業活動の全体像を把握し、今後の公共下水道事業の進むべき方向性について、よりわかりやすく市民に説明できるとしている。

2年目となる平成27年度において、下水道サービスを将来にわたり安定的に提供するために、「中長期的な視点に立った計画的な経営基盤の強化」「財政マネジメントの向上」を目指した柏市下水道中長期経営計画を策定し、今後の事業展開の方向性を示している。平成28年度では、今後の老朽化対策に向けた料金設定の検証を行い、使用料収入の適正化を図る予定である。

下水道施設は、市民の快適で衛生的な生活環境や安全・安心な暮らしを支える重要な都市基盤施設である。今後の使用料改定等を視野に入れた市民へのより分かりやすい状況説明に活用するなど、地方公営企業法の財務適用の意義や効果を踏まえた積極的な取り組みに期待する。



出典：柏市下水道事業中長期経営計画